

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA
UNAN-MANAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



SEMINARIO DE GRADUACIÓN PARA OPTAR AL TÍTULO DE LICENCIADA
EN CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

TEMA:

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LAS
PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES).

SUBTEMA:

ANÁLISIS DE LA SECCIÓN 29 “IMPUESTO A LAS GANANCIAS” SEGÚN
LAS NIIF PARA LAS PYMES EN LA EMPRESA COMERCIAL OASIS DE
BENDICIÓN S.A EN EL PERÍODO 2016-2017

AUTOR:

BR. KATHERINE SUYEN ROCHA CHAVARRÍA

TUTOR:

MSC. ELVIN EMILETH ARAUZ ARANCIVIA

MANAGUA, NICARAGUA MAYO 2019



Tema:

Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Sub Tema:

Análisis de la sección 29 “Impuesto a las Ganancias” según las NIIF para las PYMES en la empresa comercial Oasis de Bendición S, A. período 2016-2017.

i. Dedicatoria

El presente trabajo lo dedico principalmente a Dios,

Por bendecirme con la vida, por guiarme a lo largo de este camino, por ser mi apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y de debilidad; por permitirme continuar en el proceso de cumplir la principal de mis metas.

Con todo cariño y amor a mi querida madre,

Por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, gracias a su apoyo y motivación he logrado llegar hasta aquí; por confiar y creer en mis expectativas, por los consejos, valores y principios que me ha inculcado. Ella ha sido el mayor de mis motivos para llegar hasta acá, siento orgullo de ser su hija.

A mi novio,

Por su apoyo, por sus palabras de aliento, por estar ahí motivándome para cumplir mis objetivos y brindando su ayuda en lo posible, gracias cariño.

Finalmente quiero dedicar el presente,

A todas las personas que me apoyaron cuando más las necesité, por extender su mano en momentos difíciles; a mis compañeros de clases por la calidad de personas que son.

Br. Katherine Suyen Rocha Chavarría

ii. Agradecimiento

Quiero expresar mi gratitud a Dios,

Por ser mi guía y acompañante en el transcurso de este camino, por brindarme paciencia y sabiduría para culminar con éxito la primera de mis metas propuestas.

A mi preciada madre,

Por ser mi pilar fundamental, por ser mi inspiración y por haberme apoyado pese a las adversidades e inconvenientes que se presentaron.

Por supuesto a mi querida Universidad,

Y a todos los maestros por haber compartido sus conocimientos a lo largo de la carrera para formarme como una profesional;

De manera especial, a mi tutor

Por guiarme con su apoyo, su paciencia, su manera de confiar y su integridad como docente.

A mi novio y futuros colegas

Que me ayudaron de una manera desinteresada, dándome su apoyo y comprensión cuando más los necesitaba. Gracias infinitas por toda su ayuda y buena voluntad.

Br. Katherine Suyen Rocha Chavarría

iii. Carta Aval del Tutor

“2019: Año de la Reconciliación”

Managua, 17 de junio de 2019

En cumplimiento con lo establecido en la Normativa de las modalidades de graduación, según el artículo 55, numeral 4; por este medio dictamino el informe final de Seminario de Graduación para su defensa bajo el tema general: **“Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades”** y el sub-tema: **“Análisis de la sección 29, Impuestos a las Ganancias, de las NIIF para las PYMES, aplicable a la empresa comercial OASIS DE BENDICIÓN S.A. en el período 2016-2017”**. Realizado por el bachiller **Katherine Suyen Rocha Chavarría**, carné No. **14204853**, cumple los requisitos establecidos para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública y Finanzas

Como tutor del seminario de graduación, considero que contiene los elementos científicos, técnicos y metodológicos necesarios para ser sometidos a defensa ante el Tribunal Examinador, el que se enmarca en las líneas de investigación dictadas por la dirección del departamento.

Esperando la fecha de defensa final, me suscribo.

Cordialmente,

MSc. Elvin Emileth Arauz Arancivia
Tutor de Seminario de Graduación
UNAN-Managua

iv. Resumen

El tratamiento de los impuestos a las ganancias de las pequeñas y medianas entidades, debe ser el adecuado; es precisamente lo que las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) vienen a establecer, todo para el debido tratamiento financiero y debida clasificación, para la adecuada presentación en los estados financieros.

El presente trabajo hace referencia a la importancia del adecuado reconocimiento de los impuestos a las ganancias; teniendo objetividad para la debida y la correcta presentación en los estados financieros de la empresa –y al conjunto que lo conforman-.

La empresa “ÓASIS DE BENDICIÓN S.A” busca la implementación adecuada a la sección 29 “Impuesto a las Ganancias” de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) todo con el fin de aplicar el debido tratamiento contable y la razonabilidad de estos presentados adecuadamente en los estados financieros, dicha empresa ya está regida por las NIIF para las PYMES sin embargo dicho análisis a la información financiera se le realizará debido que ha venido presentando diferencias temporarias impositivas y se pretende cerrar dicho ciclo.

El motivo de aplicación de la sección 29 “Impuesto a las Ganancias” es para presentar mayor credibilidad en su información financiera; así como acceder a los mercados de capital, adaptarse a dicha norma, contar con comparabilidad de sus estados financieros, atraer la inversión y tener mejores oportunidades de financiamientos al presentar información reconocida mundialmente.

Siendo aplicada la sección 29 “Impuestos a las ganancias” con el debido análisis de las normas tributarias aplicables a esta, se obtuvieron pérdidas fiscales por diferencias de los saldos presentados según libros contables y según base fiscal, siendo dichas diferencias un pasivo por impuestos diferidos; viniendo dicha cifra de la aplicación del 30% al total de dichas diferencias presentadas como saldo menor en los registros contables de la empresa.

V. Índice

i.	Dedicatoria.....	i
ii.	Agradecimiento.....	ii
iii.	Carta Aval del Tutor.....	iii
iv.	Resumen.....	iv
I.	Introducción.....	1
II.	Justificación.....	2
III.	Objetivos.....	3
3.1	Objetivo General.....	3
3.2	Objetivos Específicos.....	4
IV.	Desarrollo del sub tema.....	5
4.1	Generalidades de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).....	5
4.1.1	Origen de las NIIF para las PYMES.....	5
4.1.2	Resumen cronológico que dio paso a las NIIF para las PYMES.	6
4.1.3	Objetivos del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).....	6
4.1.4	IFRS con relación a las NIIF.....	7
4.1.5	Definición de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).....	7
4.1.6	Características y ventajas de las normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES).....	8
4.1.7	Secciones de las normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES).....	9
4.1.8	¿En qué se basan las NIIF para las PYMES?.....	10
4.1.9	Objetivos de la implementación de las normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES).....	10
4.1.10	Importancia de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).....	11
4.1.11	Principales estados financieros que deben presentar las pequeñas y medianas entidades (PYMES).....	12
4.1.12	Estado de Situación Financiera.....	12
4.1.13	Información a presentar en el estado de situación financiera o en las notas.....	13
4.1.14	Estado de resultados integral.....	14
4.1.15	Estado de flujos de efectivo.....	19

4.1.16	Notas a los estados financieros.....	20
4.2	Sección 29: “Impuestos a las Ganancias” según las normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) .	23
4.2.1	Bases fiscales y diferencias temporarias	26
4.2.2	Diferencias temporarias deducibles.....	28
4.2.3	Pérdidas y créditos fiscales no utilizados	29
4.2.4	Inversiones en subsidiarias, sucursales y asociadas, y participaciones en negocios conjuntos 31	
4.2.5	Medición del impuesto corriente y diferido	34
4.2.6	Retenciones fiscales sobre dividendos	35
4.2.7	Presentación	36
4.2.8	Información a revelar	36
4.2.9	Métodos para determinar los impuestos diferidos.....	37
4.3	Marco tributario aplicable en la empresa comercial Oasis de Bendición S, A.....	39
4.3.1	Estructura del sistema tributario nicaragüense	40
4.3.2	Impuesto al valor agregado (IVA).....	41
4.3.3	Impuesto sobre la renta (IR).....	42
4.3.4	Impuesto selectivo al consumo (ISC) y derecho arancelario a la importación (DAI)43	
4.4	Caso Práctico	44
4.4.1	Introducción	44
4.4.2	Objetivos	45
4.4.3	Antecedentes	45
4.4.4	Misión	45
4.4.5	Visión	46
4.4.6	Valores	46
4.4.7	Generalidades de “ÓASIS DE BENDICIÓN S.A”.....	46
4.4.8	Organigrama de “Oasis de Bendición S.A”	47
4.4.9	Estados Financieros de la empresa “Oasis de Bendición S.A” al 31 Dic 2016.....	47
4.4.10	Notas a los estados Financieros al 31 diciembre 2016	52
4.4.11	Elementos que dan origen a las diferencias temporarias en “Oasis de Bendición S.A”	57
4.4.12	Operaciones realizadas en el mes de enero 2017	60
4.4.13	Soluciones planteadas para cada transacción (Enero 2017).....	62

3.3.14	Reconocimiento de registros que causan diferencias temporarias en enero 2017	71
3.3.15	Identificación de las cuentas que causaron diferencias	72
3.3.16	Presentación de conciliación para determinar el resultado fiscal	73
	Resultado de conciliación fiscal	74
3.3.17	Presentación de ajuste para revelar dicha diferencia	75
V	Conclusiones	76
VI	Bibliografía	78
VII	Anexos	80
7.1	Estados Financieros de “Oasis de Bendición S.A” al 30 de enero 2017.....	80
7.2	Notas a los estados financieros al 30 enero del 2017	84
7.3	Registros en libros de diarios (Enero 2017)	90
7.4	Registros en esquemas de mayor al 30 enero 2017.....	96

I. Introducción

Las normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES), hoy en día son parte de la solución para cubrir necesidades financieras; puesto que dichas normas vienen a regir la manera en cómo reconocer la información, cómo realizar su debida medición y cómo efectuar la debida presentación de dicha información contable en los estados financieros de la empresa.

La presente investigación tiene como objeto de estudio a la empresa “OASIS DE BENDICIÓN S.A” dicha empresa realiza tratamiento contable bajos las NIIF para las PYMES, sin embargo dicho análisis a realizar es para verificar el adecuado tratamiento al impuesto a las ganancias, incluyendo también que dichas normas le facilitaran el manejo contable y le abrirán paso a mejores oportunidades dentro del mercado.

Parte de la conclusión se refiere que debido a la diferencias de las normativas financieras vs tributarias nicaragüenses, se establecen diferencias que pueden llegar a causar pérdidas fiscales, es decir; que los saldos presentados en los libros contables son mayores en comparación con los saldos fiscales, lo que significa que esa diferencia viene a ser pendiente de aplicar el IR y obtener el impuesto que se deberá pagar por dicha diferencia; puesto que ese excedente que presentan en los saldos de sus libros contables no están bajo criterio de deducción fiscal, presentando así el caso la empresa obtuvo impuestos por pasivos diferidos.

Para mejor comprensión del presente trabajo, este está estructurado:

Acápites I: En dicho capítulo se presentan las generalidades de Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades, incluyendo el resumen cronológico que les dio paso, sus objetivos, su definición, descripción, características y ventajas de aplicación.

Acápite II: se hace desarrollo de la sección 29 “Impuestos las Ganancias” de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), incluyendo en este desde el alcance hasta información a revelar en los estados financieros según la norma.

Acápite III: En dicho capítulo se desarrolla la presentación del marco tributario aplicable a dicha empresa, estructura del marco tributario nicaragüense, la definición de cada uno de estos y se hace mención de las leyes y reglamentos atribuibles a los impuestos nicaragüenses.

Acápite IV: Se incluye un caso práctico “OASIS DE BENDICIÓN S.A” al cual se le aplicará la sección 29 “Impuestos a las ganancias según las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para verificar que dicha norma está siendo aplicada adecuadamente, en dicho acápite se mencionarán las generalidades de las NIIF para las PYMES; incluyendo : su estructura funcional, los estados financieros iniciales, registros contables y por supuesto el cumplimiento de los objetivos propuestos en el presente trabajo, agregando igual conclusiones, bibliografía y anexos.

II. Justificación

Sin duda alguna, las actividades comerciales en Nicaragua han venido creciendo considerablemente, de igual manera ha crecido la economía; por lo tanto las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), se convierten en la dirección a seguir, para la debida aplicación y adecuado tratamiento a la sección 29 “Impuestos a las Ganancias” y demás secciones.

Como futura profesional dirigida a la rama de contaduría pública y finanzas, considero de mucha relevancia el trato que se le dan a los impuestos, así como la importancia de la debida clasificación, todo esto para la adecuada presentación en los estados financieros; para que en el presente período o períodos futuros, el mal uso de los conocimientos o la falta de ellos conduzca consecuencias para las empresas.

En la sección 29 “Impuestos a las Ganancias” se nos presenta un marco de referencia a seguir, el cual se ajusta a las necesidades de dichas entidades, permitiendo que los estados financieros sean elaborados bajo pautas que esta misma sección establece, proporcionando así una base financiera sólida para la estadía y desarrollo de las empresas.

Dicha investigación será de gran utilidad para estudiantes venideros de mi alma mater u otras universidades, para personas que buscan información sobre pequeñas entidades y sobre el tratamiento a los impuestos a las ganancias, así como para los emprendedores; ya que obtendrán información condensada y pautas generales para seguir o para establecer en el tratamiento de los impuestos, sabiendo así clasificar de manera apropiada; para que no haya cruces de información respecto con los impuestos dirigidos a las ganancias.

III. Objetivos

3.1 Objetivo General

- Analizar la sección 29 “Impuesto a las ganancias” según las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades en la Empresa Comercial Oasis de Bendición S, A. en el período 2016-2017.

3.2 Objetivos Específicos

- Describir las generalidades de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades.
- Explicar el marco conceptual de la sección 29 “Impuestos a las Ganancias” según Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades.
- Identificar el marco tributario aplicable en la Empresa Comercial Oasis de Bendición S, A.
- Presentar un caso práctico según la sección 29 “Impuesto a las ganancias” Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades, en la empresa comercial Oasis de Bendición S, A. período 2016-2017.

IV. Desarrollo del sub tema

4.1 Generalidades de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)

Las normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas entidades, establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y los sucesos que son importantes en los estados financieros con propósito de información general (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, p.7).

4.1.1 Origen de las NIIF para las PYMES

Comité de normas internacionales de contabilidad por sus siglas en inglés (IASC) - 1973-2000

El antiguo comité IASC trabajo desde 1973 hasta el 2000 Y promulgó:

- Un cuerpo sustancial de Normas, Interpretaciones,
- Un marco conceptual, y
- Otras guías que son acogidas directamente por muchas compañías y que también se espera sean acogidas por muchos emisores en el desarrollo de las normas contables nacionales (nicniif.org, s.f).

Consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB) –2001

Sustituyendo el antiguo IASC en la emisión de normas contables, el IASB fue creado en abril del 2001. Depende de la Fundación IASC y tiene sede en Londres, siendo su principal objetivo el establecimiento de una información financiera armonizada, recayendo en el la responsabilidad de aprobar:

- Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF – IFRS)

4.1.2 Resumen cronológico que dio paso a las NIIF para las PYMES.

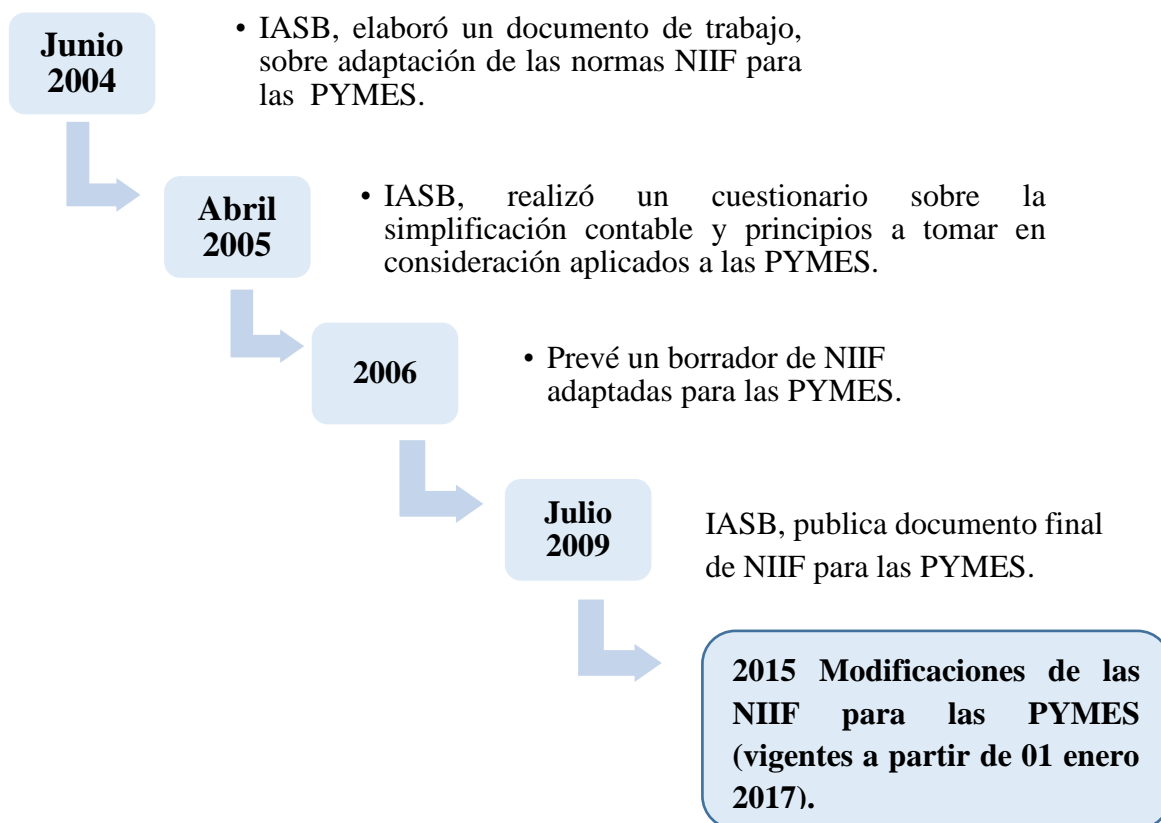


Ilustración 1. Creación propia.

Fuente: (González F & Rodríguez M, 2005).

4.1.3 Objetivos del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)

- Desarrollar un conjunto único de estándares de información financiera de alta calidad, de forzoso cumplimiento y aceptados globalmente, a través de su cuerpo emisor de estándares, IASB.
- Promover el uso y aplicación rigurosa de esos estándares.
- Tener en cuenta las necesidades de información financiera de las economías emergentes y de las entidades de tamaño pequeños y medianos; y
- Lograr la convergencia de los estándares nacionales de contabilidad y los IFRS (NIIF) hacia soluciones de alta calidad (Mantilla, 2015, p.51).

4.1.4 IFRS con relación a las NIIF

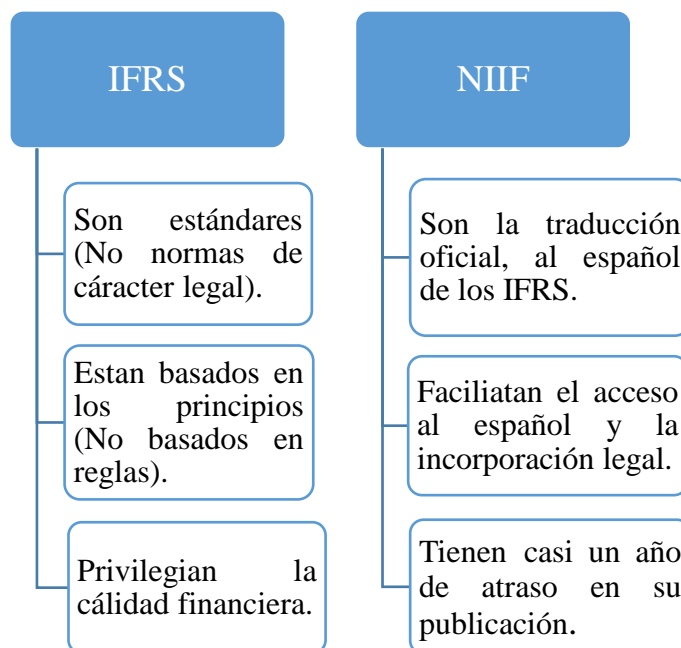


Ilustración # 2, Creación propia.

Fuente de Información: (Mantilla, 2015 p, 55)

4.1.5 Definición de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)

Según (Vasco, 2012, p.10) “Es el conjunto de normas e interpretaciones de carácter técnico, aprobadas, emitidas y publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (conocido por sus siglas en inglés como el IASB)” . Como este menciona en pocas palabras, son más que todo el marco que establece cómo se regularán las pequeñas y Medianas entidades.

Las NIIF para las PYMES establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones y sucesos industriales específicos (nicniif.org, s.f).

“Frecuentemente el término PYMES se usa para indicar o incluir entidades muy pequeñas sin considerar si publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos” (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, p.9).

Descripción de Pequeñas y medianas entidades (PYMES)

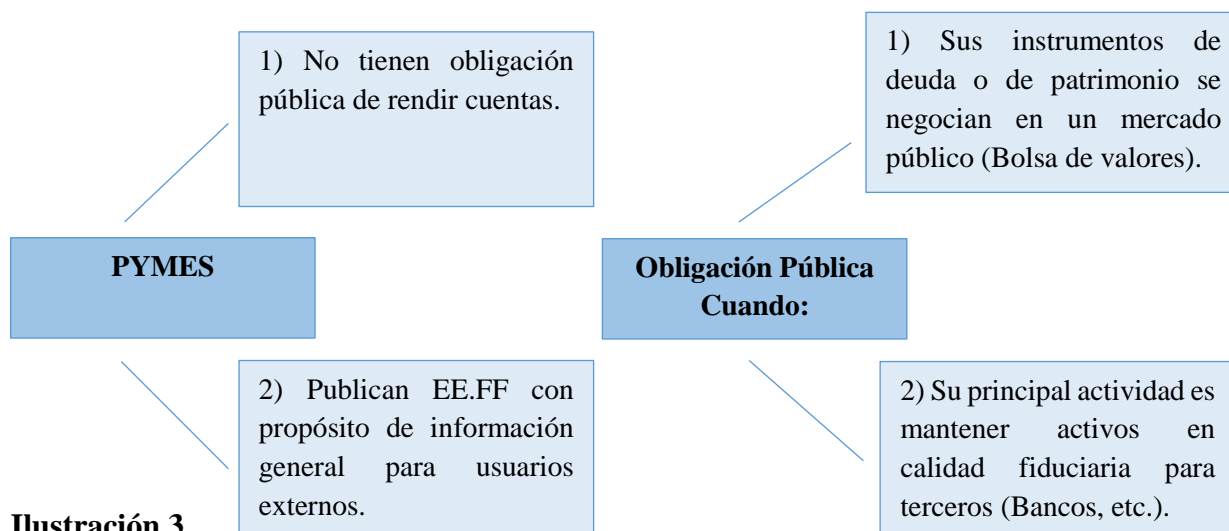


Ilustración 3.

Fuente de Información: (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, Sección 1, p.11)

4.1.6 Características y ventajas de las normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES)

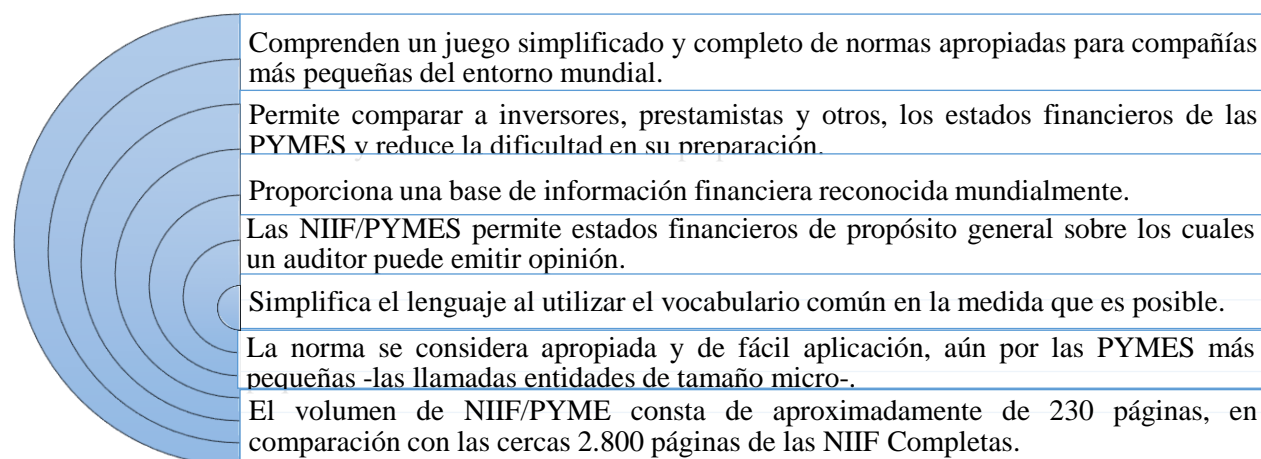


Ilustración # 4 Creación propia

Fuente de Información: (Estupiñán R, 2012, pp.154-155).

¿Cómo están organizadas las NIIF para las PYMES?

- Está organizadas por temas, contiene 35 secciones, un glosario y tabla de fuentes.
- Posee referencias cruzadas a los párrafos los cuales están identificados por el número de la sección seguido por el número del párrafo.
- Todos los párrafos tienen igual autoridad.
- Algunas secciones incluyen apéndices de la orientación para la implementación, la cual no hace parte del IFRS, sino que es la orientación para su implementación (Estupiñán R, 2012 p.155)

4.1.7 Secciones de las normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES)

Sección	Título de la Sección de la (NIIF para las PYMES)
1	Pequeñas y Medianas Entidades.
2	Conceptos y principios generales.
3	Presentación de Estados Financieros.
4	Estado de situación financiera.
5	Estado del resultado integral y Estado de resultados
6	Estado de cambios en el patrimonio y Estado de resultados y ganancias acumuladas.
7	Estado de flujos de efectivo.
8	Notas a los Estados Financieros.
9	Estados financieros consolidados y separados.
10	Políticas contables, estimaciones y errores.
11 y 12	Instrumentos financieros básicos y otros temas relacionados con los Instrumentos Financieros.
13	Inventarios.
14	Inversiones en asociadas.
15	Inversiones en negocios conjuntos.
16	Propiedades de inversión.
17	Propiedades, planta y equipo.
18	Activos intangibles distintos de la plusvalía.
19	Combinaciones de negocio y plusvalía.
20	Arrendamientos.
21	Provisiones y contingencias.
22	Pasivos y patrimonio.
23	Ingresos de actividades ordinarias.
24	Subvenciones del Gobierno.

25	Costos por préstamos.
26	Pagos basados en acciones.
27	Deterioro del valor de los activos.
28	Beneficios a los empleados.
29	Impuesto a las ganancias.
30	Conversión de la moneda extranjera.
31	Hiperinflación.
32	Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa.
33	Informaciones a revelar sobre partes relacionadas.
34	Actividades especiales.
35	Transición a la NIIF para las pymes.

Fuente de Información: (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, p.4).

4.1.8 ¿En qué se basan las NIIF para las PYMES?

Las NIIF para las PYMES se basan en un marco Conceptual, el cual se refiere a los conceptos presentados dentro de los estados financieros con propósito de información general. Para las Pymes es de gran importancia conocer sobre la aplicabilidad de las NIIF (niciif.org, s.f).

“La NIIF para las PYMES se basa en las NIIF completas con modificaciones para reflejar las necesidades de los usuarios de los estados financieros de las PYMES y consideraciones costo-beneficio” (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, p.8)

4.1.9 Objetivos de la implementación de las normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES)

Implementar un lenguaje universal (Argot contable).

Facilitar el acceso de las entidades a los mercados de capital, tanto nacional como internacional.

Atraer la inversión extranjera para el desarrollo del país, la creación de empleo y la mejor calidad de vida.

Mejorar la transparencia, la comparabilidad, la credibilidad y la confianza en la información financiera.

Seguridad para los inversionistas.

Mayores flujos de capital basados en la información.

Ilustración # 5, Creación propia.

Fuente de Información: (Fierro A & Fierro F, 2015, p.27).

4.1.10 Importancia de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)

- Estandarizan la aplicación de principios de contabilidad en todos los países que las adopten. Esto facilita la lectura y análisis de Estados Financieros que se produzcan, porque se emiten bajo los mismos lineamientos. Así un proveedor cuyos clientes están en el extranjero no tiene que hacer una traducción de los estados financieros a sus normas locales, porque en marco general son los mismos (Cerritos Zepeda, 2011).
- Les permite a estas entidades (PEQUEÑAS Y MEDIANAS), acceder a créditos en el exterior, a presentar información razonable que pueda atraer otros inversionistas, y ante todo a que aprendan a utilizar la contabilidad como una herramienta para la toma de decisiones (Cerritos Zepeda, 2011).
- “Las NIIF para las PYMES, permiten tener información razonable, comparable y de máxima calidad, que servirá para facilitar la toma de decisiones” (Turcios, 2012).
- “El Sector empresarial tendrá que formular modelos financieros basados en los mercados de la competencia” (Turcios, 2012).

- Por lo tanto las NIIF para las PYMES, se convierten en un paso de globalización muy importante, ya que es el principio de una red mundial para estar debidamente informados, actualizados, identificación de riesgos, respuestas a los riesgos, tomar decisiones, además servirá como un parámetro de mejora continua (Turcios, 2012).

4.1.11 Principales estados financieros que deben presentar las pequeñas y medianas entidades (PYMES)

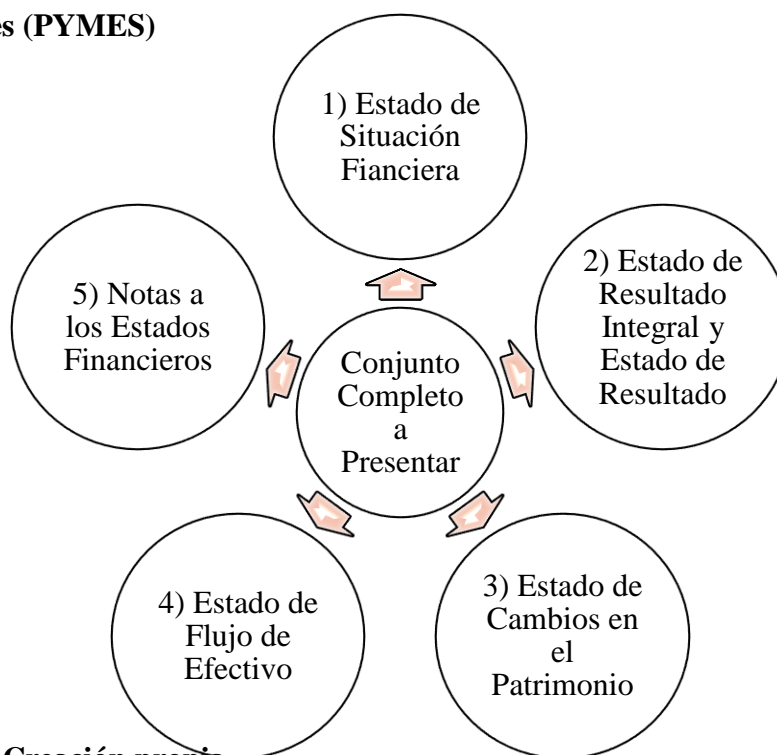


Ilustración # 6, Creación propia.

Fuente de Información: (Estupiñán R, 2012, p.167)

4.1.12 Estado de Situación Financiera

La situación financiera de una entidad es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, tal como se presenta en el estado de situación financiera. Estos se definen como sigue:

a) Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos;

b) Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos; y

c) patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Ilustración # 7, Creación propia.

Fuente de Información: (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, p.16)

4.1.13 Información a presentar en el estado de situación financiera o en las notas

“El Estado de Situación Financiera requiere que los activos y pasivos sean clasificados en corrientes y no corrientes, a menos que la presentación basada en la liquidez provea información más relevante y confiable” (Estupiñán R, 2012, p.167)

Activos	Pasivos + Patrimonio
Activo Corriente	Pasivo Corriente
Activo No Corriente	Pasivo No Corriente
	Patrimonio

Ilustración # 8 Creación Lira, P. (2016)

Fuente de Información: (Lira P, 2016, p.21).

La regla para clasificar los activos es bastante simple: todo lo que pueda convertirse en efectivo, en un plazo menor de un año, pertenece a la categoría de activos corrientes; y lo que no, pertenece a los activos no corrientes. Al igual que los Activos, los pasivos también se clasifican en corrientes y no corrientes (Lira P, 2016, p.21).

La diferencia estriba en que ahora la clasificación se basa en el tiempo de pago de deudas. pasivo corriente son aquellas cuyo plazo de pago es menor a un año y, por el contrario, el pasivo no corriente agrupa a las deudas cuyo vencimiento es mayor a los 12 meses (Lira P, 2016, p.21).

Una entidad revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, las siguientes sub-clasificaciones de las partidas presentadas:

- Propiedades, planta y equipo en clasificaciones adecuadas a la entidad;
- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar mostrando por separado los importes.
- Inventarios, que muestren por separado importes de inventarios
- Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, -mostrando de forma separada los importes-
- Provisiones por beneficios a los empleados y otras provisiones; y
- Clases de patrimonio, tales como capital desembolsado, primas de emisión, ganancias acumuladas y partidas de ingreso y gasto (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, pp. 32-33).

Si, en la fecha de presentación, una entidad tiene un acuerdo vinculante de venta para una disposición importante de activos, o de un grupo de activos y pasivos, la entidad revelará la siguiente información:

- Una descripción de los activos o el grupo de activos y pasivos;
- Una descripción de los hechos y circunstancias de la venta o plan; y
- El importe en libros de los activos o, si la disposición involucra a un grupo de activos y pasivos, los importes en libros de esos activos y pasivos (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, p.33).

4.1.14 Estado de resultados integral

El resultado integral total y el resultado se usan a menudo como medidas de rendimiento, o como la base de otras medidas, tales como el retorno de la inversión o las ganancias por acción. Los ingresos y los gastos se definen como sigue:

a) Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintos de los relacionados con las aportaciones de los propietarios; y

b) Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios.

Ilustración # 9, Creación propia.

Fuente de Información: (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, p. 18).

El Estado de Resultados conocido anteriormente como estado de ganancias y pérdidas, es el principal instrumento que se utiliza para medir la rentabilidad de una empresa a lo largo de un periodo. si el estado de situación financiero es como una fotografía, el estado de resultados es un video, pues registra lo que hizo la empresa entre dos periodos (Lira P, 2016, p.23).

Una entidad presentará su resultado integral total para un periodo:

➤ En un único estado del resultado integral, en cuyo caso el estado del resultado integral presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo; o En dos estados—un estado de resultados y un estado del resultado integral—, en cuyo caso el estado de resultados presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo excepto las que estén reconocidas en el resultado integral total fuera del resultado, tal y como permite o requiere esta NIIF (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, p.34).

Tipos de enfoque del estado de resultados

- Enfoque único y ;
- Enfoque de dos estados

**Enfoque
del Estado
único**

Según el enfoque de un único estado, el estado del resultado integral incluirá todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en un periodo a menos que esta Norma requiera otro tratamiento. Esta Norma proporciona un tratamiento diferente para las siguientes circunstancias:

a) Los efectos de correcciones de **errores** y cambios en las **políticas contables** se presentan como ajustes retroactivos de periodos anteriores y no como parte del resultado en el periodo en el que surgen.

b) Se reconocen cuatro tipos de **otro resultado integral** como parte del resultado integral total, fuera del resultado, cuando se producen:

- Algunas **ganancias** y **pérdidas** que surjan de la conversión de los **estados financieros** de un negocio en el extranjero.
- Algunas ganancias y pérdidas actuariales.
- Algunos cambios en los **valores razonables** de los **instrumentos de cobertura**; y
- Cambios en el superávit de revaluación para las **propiedades, planta y equipo medidos** de acuerdo con el modelo de revaluación.

Ilustración # 10, Creación propia.

Fuente de Información: (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, p.p 34-35).

**Enfoque de
dos Estado**

Según el enfoque de dos estados, el estado de resultados presentará, como mínimo; las partidas que presenten los importes descritos en los periodos:

- Ingreso de las partidas ordinarias,
- Los costos financieros,
- Las inversiones contabilizadas utilizando método de la participación
- Los gastos por impuestos excluyendo: el resultado después de impuestos de las operaciones discontinuadas, la ganancia o pérdida después de impuestos atribuible al deterioro de valor
- El resultado (si una entidad no tiene partidas de otro resultado integral, no es necesario presentar esta línea).

El estado del resultado integral comenzará con el resultado como primera línea y presentará, como mínimo, las partidas que presenten los importes descritos:

- Cada partida de otro resultado integral por naturaleza excluyendo los importes de;
- La participación en el otro resultado integral de asociadas y entidades controladas de forma conjunta contabilizadas por el método de la participación.
- El resultado integral total (si una entidad no tiene partidas de otro resultado integral, puede usar otro término para esta línea tal como resultado).

Una entidad revelará por separado las siguientes partidas en el estado del resultado integral como distribuciones para el periodo:

- Resultados del período, Resultado Integral del Período.

Ilustración # 11, Creación propia.

Fuente de Información: (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, pp. 35-36).

Estado de cambios en el patrimonio

El estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado de la entidad para el periodo sobre el que se informa, el otro resultado integral para el periodo, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidas en el periodo, y los importes de las inversiones hechas, y los dividendos y otras distribuciones a los propietarios, en su calidad de tales, durante el periodo (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, p.37).

Información a presentar en el estado de cambios en el patrimonio

- El resultado integral total del periodo, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y a las participaciones no controladoras;
- Para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la re-expresión retroactiva; y
- Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final del periodo, revelando por separado los cambios resultantes de:

(i) el resultado del periodo;

(ii) otro resultado integral; y

(iii) Los importes de las inversiones hechas por los propietarios y de los dividendos y otras distribuciones hechas a éstos en su capacidad de propietarios, mostrando por separado las emisiones de acciones, las transacciones de acciones propias en cartera, los dividendos y otras distribuciones a los propietarios, y los cambios en las participaciones en la propiedad en subsidiarias que no den lugar a una pérdida de control (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, p.37).

4.1.15 Estado de flujos de efectivo

Estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, p.39).

Información a presentar en el estado de flujos de efectivo

Una entidad presentará un estado de flujos de efectivo que muestre los flujos de efectivo habidos durante el periodo sobre el que se informa, clasificados por:

➤ **Actividades de operación**

Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad. Por consiguiente, los flujos de efectivo de actividades de operación generalmente proceden de las transacciones y otros sucesos y condiciones que entran en la determinación del resultado (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, p.39).

➤ **Actividades de inversión**

Actividades de inversión son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, y otras inversiones no incluidas en equivalentes al efectivo (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, p.40).

➤ **Actividades de financiación**

Actividades de financiación son las actividades que dan lugar a cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados y de los préstamos tomados de una entidad (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, p.41).

Información sobre flujos de efectivo procedentes de actividades de operación

Una entidad presentará los flujos de efectivo procedentes de actividades de operaciones utilizando:

- según el cual la ganancia o pérdida se ajusta por los efectos de las transacciones no monetarias, por todo tipo de partidas de pago diferido o acumulaciones (o devengo) de cobros o pagos en efectivo pasados o futuros y de las partidas de ingreso o gasto asociadas con flujos de efectivo de inversión o financiación; o

El Método Indirecto

El Método Directo

- El método directo, según el cual se revelan las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos.

Ilustración # 12, Creación propia.

Fuente de Información: (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, p. 41).

4.1.16 Notas a los estados financieros

Las notas contienen información adicional presentada en el:

- Estado de situación financiera,
- Estado del resultado integral (si se presenta),
- Estado de resultados (si se presenta),

- Estado de resultados y ganancias acumuladas combinado (si se presenta),
- Estado de cambios en el patrimonio (si se presenta) y
- Estado de flujos de efectivo.

Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, p. 45

Estructura de las notas a los estados financieros

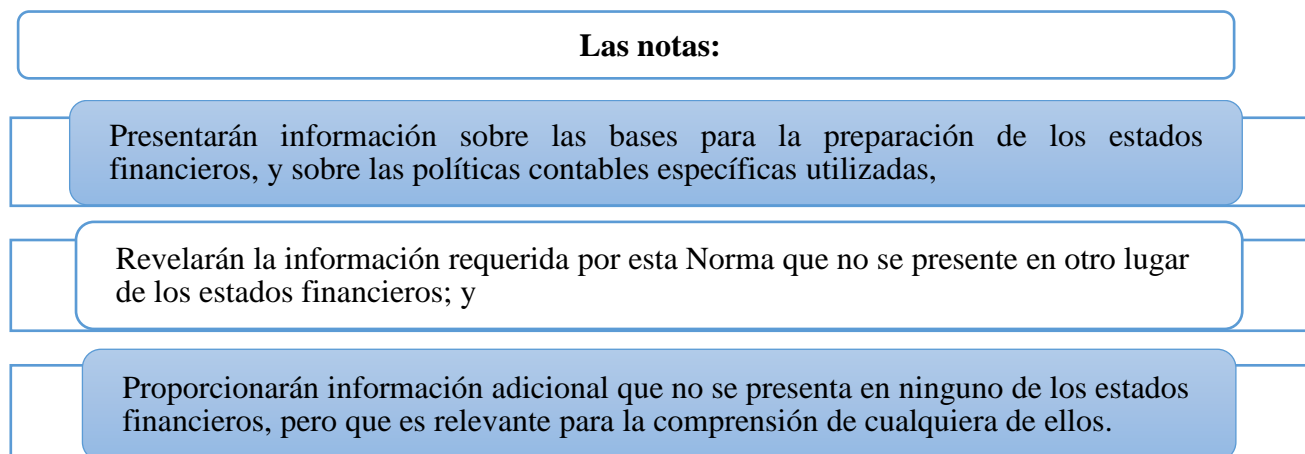


Ilustración # 13, Creación propia.

Fuente de Información: (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, p. 45).

Información a revelar en las notas

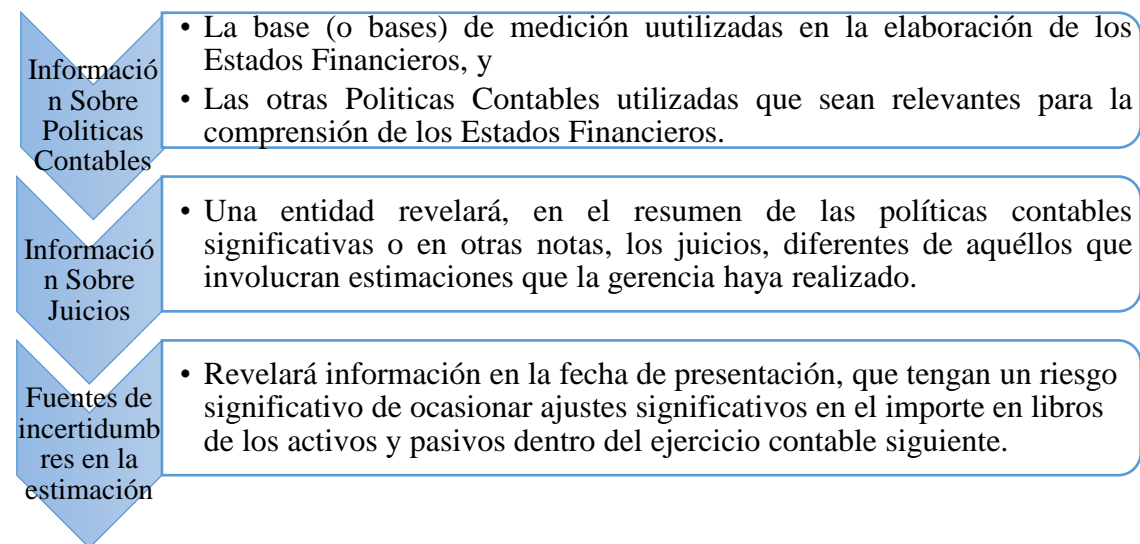


Ilustración # 14, Creación propia.

Fuente de Información: (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, p. 46).

Características cualitativas de la información en los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades (PYMES)

La información de los estados financieros de las PYMES debe ser:

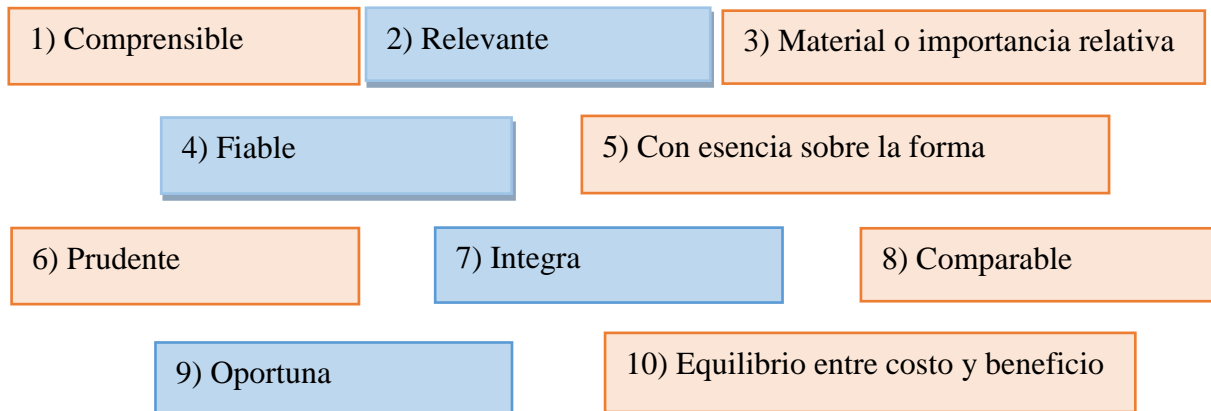


Ilustración # 15, Creación propia.

Fuente de Información: (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, pp.13, 14 y 15).

Objetivos de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades

- Proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil para la toma de decisiones económicas (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, p.13).
- Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, p.13).

4.2 Sección 29: “Impuestos a las Ganancias” según las normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES)

El termino impuesto a las ganancias, según la NIIF para las Pymes, es el cobrado por las autoridades fiscales en relación con el ingreso obtenido por las entidades y las personas. La deuda tributaria (impuesto a las ganancias ir anual) autoliquidada de conformidad a la legislación tributaria nicaragüense, resulta de aplicar la alícuota del 30 % sobre las ganancias fiscales al cierre del período ordinario o especial (Auditores y Consultores- OCFEFA, 2018).

Alcance de esta sección: Para los propósitos de esta norma, el término impuesto a las ganancias incluye:

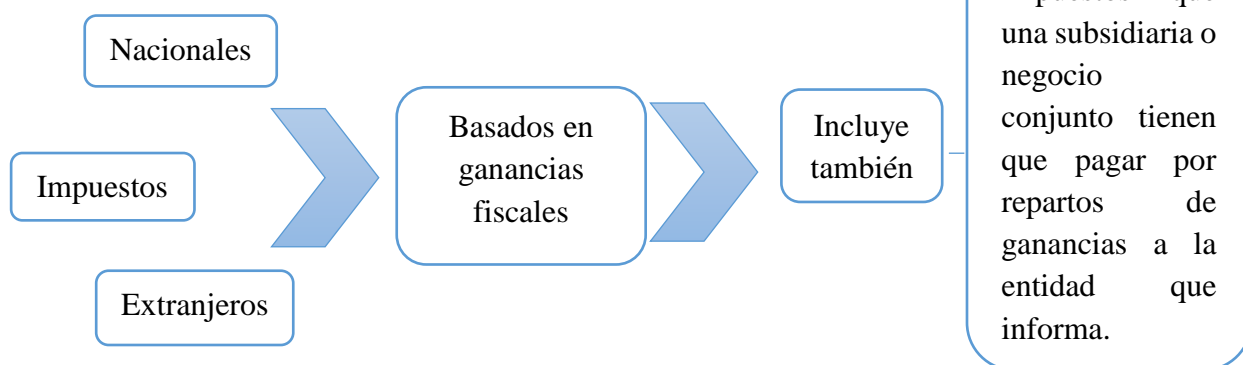


Ilustración # 16, Creación propia.

Fuente de información: (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, p.199).

Se requiere que una entidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden:

El Impuesto Corriente

Es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores.

El Impuesto Diferido

Es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual.

Ilustración # 17, Creación propia.

Fuente de información: (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, p.199).

Esta sección no trata sobre los métodos de contabilización de las subvenciones del gobierno. Sin embargo, esta sección se ocupa de la contabilización de las diferencias temporarias que pueden derivarse de tales subvenciones (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, p.199).

Reconocimiento y medición de impuestos corrientes:

- Una entidad reconocerá un pasivo por impuestos corrientes por el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores. Si el importe pagado, correspondiente al periodo corriente y a los anteriores, excede el importe por pagar de esos periodos, la entidad reconocerá el excedente como un activo por impuestos corriente.
- Una entidad reconocerá un activo por impuestos corriente por los beneficios de una pérdida fiscal que pueda ser aplicada para recuperar el impuesto pagado en un periodo anterior.
- Una entidad medirá un pasivo (o activo) por impuestos corrientes a los importes que se esperen pagar (o recuperar) usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha de presentación.

- Una entidad considerará las tasas impositivas y las leyes fiscales cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado cuando los pasos restantes requeridos por el proceso de aprobación no hayan afectado históricamente al resultado ni sea probable que lo hagan (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, p.199).

Reconocimiento de impuestos diferidos

Principio de reconocimiento general:

Esta sección exige que la entidad reconozca un pasivo por impuestos diferidos (activo por impuestos diferidos), con ciertas excepciones limitadas. Si la entidad espera recuperar el importe en libros de un activo, o liquidar el importe en libros de un pasivo, sin afectar las ganancias imponibles, no surgirá ningún impuesto diferido con respecto al activo o pasivo.

Una entidad reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes en libros de los activos y pasivos de la entidad en el estado de situación financiera y los importes atribuidos a los mismos por parte de las autoridades fiscales (estas diferencias se denominan “diferencias temporarias”), y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

Ilustración # 18, Creación propia.

Fuente de información: (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, p.200).

4.2.1 Bases fiscales y diferencias temporarias

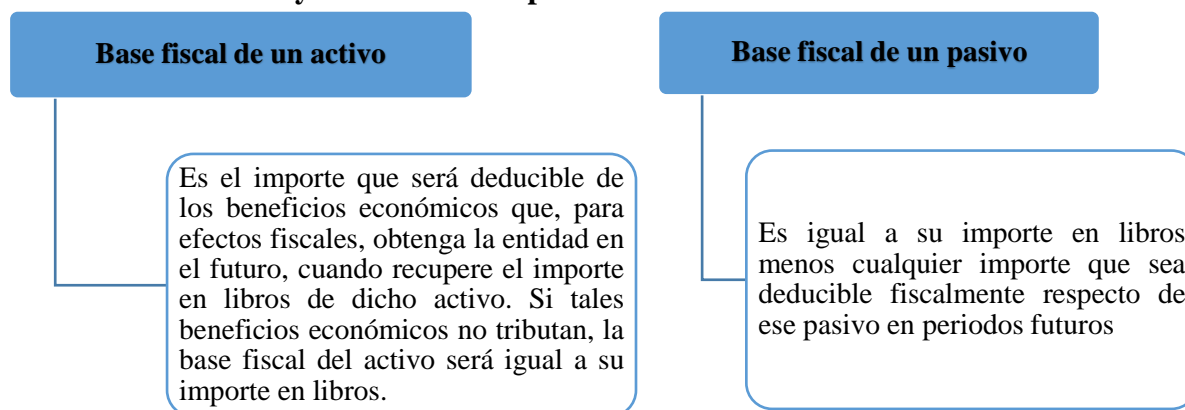


Ilustración # 19, Creación propia.

Fuente de información: (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, p.200).

Algunas partidas tienen base fiscal pero no se reconocen como activos ni pasivos en el estado de situación financiera. Por ejemplo:

- Los costos de investigación y desarrollo reconocidos como un gasto, al determinar la ganancia contable en el periodo en que se incurren, pero cuya deducción no se permite para la determinación de la ganancia (pérdida) fiscal hasta un periodo posterior.
- La diferencia entre la base fiscal de los costos de investigación y desarrollo, esto es el importe que la autoridad fiscal permitirá deducir en periodos futuros, y el importe en libros de cero es una diferencia temporaria deducible que produce un activo por impuestos diferidos (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, p.200).

Diferencias temporarias

Las diferencias temporarias son las que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal. En los estados financieros consolidados, las diferencias temporarias se determinarán comparando el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en ellos con la base fiscal que resulte apropiada.

- La base fiscal se calculará tomando como referencia la declaración fiscal consolidada en aquellas jurisdicciones en las que esta declaración se presenta. En otras jurisdicciones, la base fiscal se determinará tomando como referencia las declaraciones fiscales de cada entidad del grupo en particular (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, pp.200-201).

Algunos ejemplos de situaciones en las que surgen diferencias temporarias:

- Activos que se miden nuevamente, sin hacer un ajuste similar a efectos fiscales.
- La plusvalía surge en una combinación de negocios.

La base fiscal de un activo o un pasivo difiere, en el momento de su reconocimiento inicial, de su importe en libros inicial (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, p.201)

Diferencias temporarias imponibles

Se reconocerá un pasivo por impuestos diferidos por toda diferencia temporaria imponible, a menos que el pasivo por impuestos diferidos haya surgido por:

- El reconocimiento inicial de una plusvalía; o
- El reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que:
 - (i) No es una combinación de negocios; y
 - (ii) En el momento en que fue realizada no afectó ni a la ganancia contable ni a la ganancia (pérdida) fiscal (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, p.201).

Ciertas diferencias temporarias surgen cuando los gastos o los ingresos se registran contablemente en un periodo, mientras que se computan fiscalmente en otro.

Algunos ejemplos de situaciones en las que surgen diferencias temporarias Imponibles y por lo tanto dan lugar a Impuestos Diferidos:

- Ingresos por intereses, y

- La depreciación (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, p.202).

4.2.2 Diferencias temporarias deducibles

Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que utilizar esas diferencias temporarias deducibles, salvo que el activo por impuestos diferidos aparezca del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que:

- No es una combinación de negocios; y
- En el momento en que fue realizada no afectó ni a la ganancia contable ni a la ganancia (pérdida) fiscal.

Algunos ejemplos de situaciones en las que surgen diferencias temporarias deducibles que dan lugar a activos por impuestos diferido:

- Los costos por beneficios por retiro, que pueden deducirse para determinar la ganancia contable, a medida que se reciben los servicios de los empleados, pero que se deducen al determinar la ganancia fiscal cuando la entidad paga las aportaciones a un fondo o cuando paga los beneficios por retiros (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, p.202).
- Ciertos activos pueden ser contabilizados por su valor razonable, sin que se haga un ajuste similar para fines fiscales. En tal caso, aparecerá una diferencia temporaria deducible, siempre que la base fiscal del activo exceda a su importe en libros. La reversión de las diferencias temporarias deducibles dará lugar a deducciones en la determinación de las ganancias fiscales de periodos futuros.

Será probable que se disponga de ganancias fiscales, contra las que utilizar las deducciones por diferencias temporarias, siempre que existan diferencias temporarias imponibles en cuantía suficiente, relacionadas con la misma autoridad fiscal y referida a la misma entidad fiscal, cuya reversión se espere:

- En el mismo periodo en el que se prevea que reviertan las diferencias temporarias deducibles; o
- En periodos en los que una pérdida fiscal, surgida por un activo por impuestos diferidos, pueda ser compensada con ganancias anteriores o posteriores.

En tales circunstancias, se reconocerá un activo por impuestos diferidos en el periodo en que aparezcan las diferencias temporarias deducibles (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, p.203).

4.2.3 Pérdidas y créditos fiscales no utilizados

Debe reconocerse un activo por impuestos diferidos, siempre que se puedan compensar, con ganancias fiscales de periodos posteriores, pérdidas o créditos fiscales no utilizados, pero solo en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, contra las cuales utilizar esas pérdidas o créditos fiscales no usados.

Al evaluar la probabilidad de disponer de ganancias fiscales contra las que cargar las pérdidas o créditos fiscales no utilizados, la entidad puede considerar los siguientes criterios:

- Si la entidad tiene suficientes diferencias temporarias imponibles, relacionadas con la misma autoridad fiscal, y referidas a la misma entidad fiscal, que puedan dar lugar a importes imponibles, en cantidad suficiente como para cargar contra ellos las pérdidas o créditos fiscales no utilizados, antes de que el derecho de utilización expire;
- Si es probable que la entidad tenga ganancias fiscales antes de que prescriba el derecho de compensación de las pérdidas o créditos fiscales no utilizados;
- Si las pérdidas fiscales no utilizadas han sido producidas por causas identificables, cuya repetición es improbable; y

- Si la entidad dispone de oportunidades de planificación fiscal que vayan a generar ganancias fiscales en los periodos en que las pérdidas o los créditos fiscales puedan ser utilizados (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, p.204).

En la medida en que no sea probable disponer de ganancias fiscales contra las cuales usar las pérdidas o créditos fiscales no utilizados, no se procederá a reconocer los activos por impuestos diferidos.

La existencia de pérdidas fiscales no utilizadas puede ser una evidencia importante de que, en el futuro, no se dispondrá de ganancias fiscales. Por tanto,

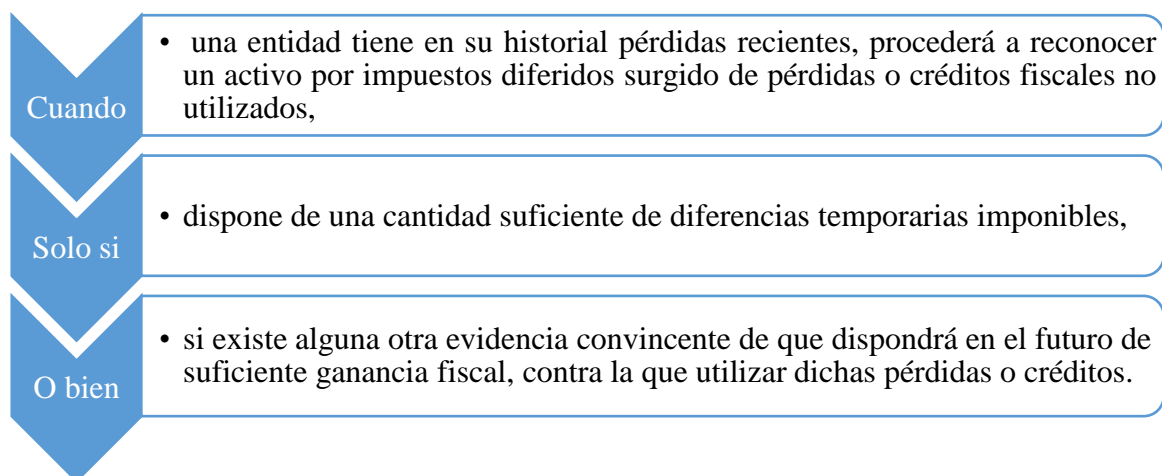


Ilustración # 20, Creación propia.

Fuente de información: (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, p.204).

Reconsideración de activos por impuestos diferidos no reconocidos

Al final del periodo sobre el que se informa, una entidad evaluará nuevamente los activos por impuestos diferidos no reconocidos. En ese momento la entidad procederá a registrar un activo de esta naturaleza, anteriormente no reconocido, siempre que sea probable que las futuras ganancias fiscales permitan la recuperación del activo por impuestos diferidos (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, p.204).

4.2.4 Inversiones en subsidiarias, sucursales y asociadas, y participaciones en negocios conjuntos

Aparecen diferencias temporarias cuando el importe en libros de las inversiones en subsidiarias, sucursales y asociadas, y de las participaciones en negocios conjuntos; por ejemplo:

El importe en libros de una subsidiaria en los estados financieros consolidados de la controladora son los activos netos consolidados de esa subsidiaria, incluyendo el importe en libros de cualquier plusvalía relacionada) pase a ser diferente de la base fiscal (que a menudo coincide con el costo) de la inversión o participación (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, pp. 204-205).

Estas diferencias pueden surgir en las más variadas circunstancias, como por ejemplo:

- Por la existencia de ganancias no distribuidas en las subsidiarias, sucursales, asociadas o negocios conjuntos;
- Por las diferencias de cambio, cuando la controladora y su subsidiaria estén situadas en diferentes países; y
- Por una reducción en el importe en libros de las inversiones en una asociada hasta su importe recuperable (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, p.205).

Una entidad debe reconocer **un pasivo por impuestos diferidos** en todos los casos de diferencias temporarias imponibles asociadas con inversiones en subsidiarias, sucursales y asociadas, y con participaciones en negocios conjuntos, excepto que se den conjuntamente las dos condiciones:

- (i) la controladora, inversor o participante en un negocio conjunto sea capaz de controlar el momento de la reversión de la diferencia temporaria; y
- (ii) es probable que la diferencia temporaria no revierta en un futuro previsible.

Una entidad reconocerá **un activo por impuestos diferidos**, para todas las diferencias temporarias deducibles procedentes de inversiones en subsidiarias, sucursales y asociadas, o de participaciones en negocios conjuntos, solo en la medida que sea probable que:

- (i) las diferencias temporarias reviertan en un futuro previsible; y
- (ii) se disponga de ganancias fiscales contra las cuales puedan utilizarse esas diferencias temporarias.

Ilustración # 21, Creación propia.

Fuente de información: (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, p.205).

Medición del impuesto diferido

Una entidad medirá un pasivo (o activo) por impuestos diferidos usando las tasas impositivas y la legislación fiscal que hayan sido aprobadas, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha de presentación (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, p.205).

- Cuando se apliquen diferentes tasas impositivas a distintos niveles de ganancia imponible, una entidad medirá los pasivos (activos) por impuestos diferidos utilizando las tasas promedio aprobadas, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, que se espera que sean aplicables a la ganancia (o pérdida) fiscal de los periodos en los que se espere que;

El pasivo por impuestos diferidos se liquide (el activo por impuestos diferidos se realice) (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, p.206).

- La medición de los pasivos por impuestos diferidos y de los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, en la fecha sobre la que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de los activos y pasivos relacionados.

Por consiguiente, una entidad medirá los activos y pasivos por impuestos diferidos utilizando la tasa y la base fiscal que sean congruentes con la forma en que espere recuperar o pagar la partida correspondiente (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, p.206).

Por ejemplo, si la diferencia temporaria surge de una partida de ingreso que se espera sea gravable como una ganancia de capital en un periodo futuro, el gasto por impuesto diferido se mide utilizando la tasa impositiva de las ganancias de capital y la base fiscal que sea congruente con la recuperación del importe en libros mediante la venta (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, p.206).

- Si un pasivo por impuestos diferidos o un activo por impuestos diferidos surge de un activo no depreciable medido utilizando el modelo de revaluación de la Sección 17”Propiedades Planta y Equipo”, la medición del pasivo por impuestos diferidos o del activo por impuestos diferidos reflejará, las consecuencias fiscales de la recuperación del importe en libros del activo no depreciable mediante la venta.

Si un activo o pasivo por impuestos diferidos surge de propiedades de inversión que se miden a valor razonable existe una presunción refutable de que el importe en libros de la propiedad de inversión se recuperará mediante la venta (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, p.206).

Por consiguiente, a menos de que la presunción sea refutada, la medición del pasivo por impuestos diferidos o activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales de la recuperación del importe en libros de la propiedad de inversión en su totalidad mediante la venta (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, p.206).

Esta presunción es refutada si la propiedad de inversión es depreciable y se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es consumir sustancialmente todos los beneficios económicos incorporados en dicha propiedad de inversión a lo largo del tiempo, en lugar de mediante su venta (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, p.206).

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada periodo sobre el que se informe. Una entidad reducirá el importe en libros de un activo por impuestos diferidos, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal como para permitir que se utilice la totalidad o una parte del activo por impuestos diferidos reconocido (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, p.206).

Esta reducción deberá ser objeto de reversión, en la medida en que pase a ser probable que haya disponible suficiente ganancia fiscal (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, p.206).

4.2.5 Medición del impuesto corriente y diferido

Una entidad no descontará los activos y pasivos por impuestos corrientes o diferidos.

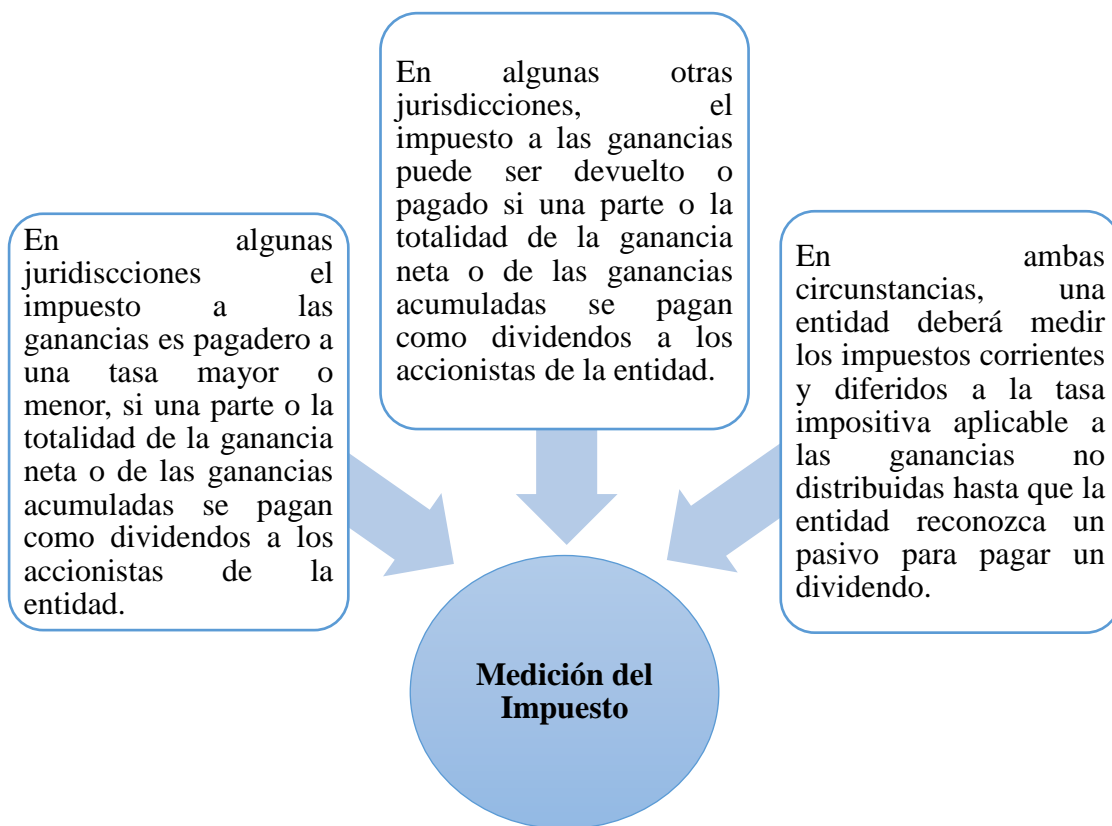


Ilustración # 22, Creación propia.

Fuente de información: (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, pp.206-207).

Quando la entidad reconozca un pasivo para pagar un dividendo, reconocerá el pasivo (activo) por impuestos corrientes o diferidos resultantes y el gasto (ingreso) relacionado (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, p.207).

4.2.6 Retenciones fiscales sobre dividendos

Una entidad que pague dividendos a sus accionistas puede estar obligada a pagar una porción de dichos dividendos a las autoridades fiscales, en nombre de los accionistas. Estos montos, pagados o por pagar a las autoridades fiscales, se cargan al patrimonio como parte de los dividendos (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, p.207).

4.2.7 Presentación

Distribución en el resultado integral y en el patrimonio	Distinción entre partidas corrientes y no corrientes	Compensación
<ul style="list-style-type: none"> Una entidad reconocerá el gasto por impuestos en el mismo componente del resultado integral total (es decir, operaciones continuadas, operaciones discontinuadas u otro resultado integral) o en patrimonio, en función de la transacción u otro suceso que diera lugar al gasto por impuestos. 	<ul style="list-style-type: none"> Cuando una entidad presente activos corrientes o no corrientes y pasivos corrientes o no corrientes, como clasificaciones separadas en su estado de situación financiera no clasificará ningún activo (pasivo) por impuestos diferidos como activo (o pasivo) corriente. 	<ul style="list-style-type: none"> Una entidad compensará los activos por impuestos corrientes y los pasivos por impuestos corrientes, o los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos, si y solo si tiene el derecho, exigible legalmente, de compensar los importes y puede demostrar sin esfuerzo o costo desproporcionado que tenga planes de liquidarlos en términos netos o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

Ilustración # 23, Creación propia.

Fuente de información: (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, p.207).

4.2.8 Información a revelar

Una entidad revelará información que permita a los usuarios de sus estados financieros evaluar la naturaleza y el efecto financiero de las consecuencias de los impuestos corrientes y diferidos de transacciones y otros eventos reconocidos (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, p.207).

Una entidad revelará separadamente, los principales componentes del gasto (ingreso) por impuestos. Estos componentes del gasto (ingreso) por impuestos pueden incluir:

- El gasto (ingreso) por impuesto a las ganancias corriente;
- Cualesquiera ajustes de los impuestos corrientes del periodo presente o de los anteriores;
- El importe del gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionado con el nacimiento y reversión de diferencias temporarias;
- El importe del gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionado con cambios en las tasas fiscales o con la aparición de nuevos impuestos; entre otros (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, p.208).

Una entidad revelará la siguiente información de forma separada:

- Los impuestos corrientes y diferidos agregados relacionados con partidas reconocidas como partidas de otro resultado integral.
- El importe total de los impuestos, corrientes y diferidos, relacionados con las partidas cargadas o acreditadas directamente a patrimonio.
- Una explicación de cualquier diferencia significativa entre el gasto (ingreso) por impuestos y la ganancia contable multiplicada por la tasa impositiva aplicable.
- Una explicación de los cambios en la tasa o tasas impositivas aplicables, en comparación con las del periodo sobre el que se informa anterior (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, pp.208-209).

4.2.9 Métodos para determinar los impuestos diferidos

“Impuesto Diferido es el impuesto a cargo o a favor de la entidad, atribuible a la utilidad del periodo y que surge de las diferencias temporales, diferencias fiscales y los créditos fiscales” (Pérez & Fol R, 2017 p.19).

Los impuestos diferidos se definen:

Activo por impuesto diferido	Pasivo por impuesto diferido
------------------------------	------------------------------

Es el impuesto dirigido a la utilidad, siendo estos recuperables en periodos futuros; derivados de diferencias temporales deducibles, de pérdidas fiscales por amortizar y de créditos fiscales por aprovechar, según proceda.

Es el impuesto a la utilidad pagadero en periodos futuros, derivados de diferencias temporales acumulables.

Ilustración # 24, Creación propia.

Fuente de información: (Pérez & Fol R, 2017 p.19).

“Ahora también la determinación del impuesto diferido derivado de diferencias temporales debe llevarse a cabo utilizando el método de: Activos (Método de resultados) y Pasivos (Método del balance” (Pérez & Fol R, 2017 p.20).

Estos métodos compara los valores contables y fiscales de todos los activos y pasivos de una entidad; de esta comparación surgen diferencias temporales, tanto deducibles como acumulables, a las que se le aplica tasa del impuesto diferido correspondiente;

El resultado obtenido corresponde al saldo del pasivo o en su caso, del activo por impuesto diferido al final del periodo. La tasa del impuesto diferido se refiere a la tasa promulgada en las disposiciones fiscales a la fecha de los estados financieros (Pérez & Fol R, 2017 p.20).

Método del activo (resultado)	Método del pasivo (del balance)
Se obtiene por medio del informe de “Estado de resultados” y da como consecuencia un valor neto de la diferencia entre el impuesto a la ganancia y el gasto impuesto. El valor neto del impuesto diferido es totalmente pasivo o activo (Rincón A, Flores E, & J, 2018 p.80)	Se obtiene por medio del informe de “balance general” comparando cada una de las categorías del activo y cada una de las categorías del pasivo. Este método permite revisar de donde proviene cada diferencia, cuestión que no se puede divisar en el método de resultado (Rincón A. et al, 2018 p.83)

Ilustración # 25, Creación propia.

4.3 Marco tributario aplicable en la empresa comercial Oasis de Bendición S, A.

Existen un conjunto de leyes y resoluciones emitidas por la asamblea nacional que afectan el ámbito tributario. En principio la constitución política de la república, en su artículo 114, establece que corresponde exclusivamente a la Asamblea Nacional la potestad para crear, aprobar, modificar o suprimir tributos. Señala también que el sistema tributario considerará la distribución de la riqueza y las rentas (Cardoza J, 2010).

El artículo 115 de la carta magna indica que los tributos deben ser creados por ley y determinado su efecto, impacto e incidencia, así como el tipo impositivo y las garantías a los

contribuyentes. Entre otros elementos menciona que las fuentes del derecho tributario son las siguientes:

- La Constitución Política de Nicaragua
- Las leyes Tributarias, el Código Tributario
- Los Tratados, Convenios o Acuerdos Internacionales vigentes
- Los Reglamentos y disposiciones que dicte el Poder Ejecutivo en el ámbito de su competencia
- La Jurisprudencia de la Corte Suprema de Justicia (Cardoza J, 2010).

Entre las leyes y reglamentos aplicables a empresa “Oasis de Bendición S.A”

- Ley de Equidad Fiscal No.453 (2003).
- Ley No. 822, Ley de concertación Tributaria (noviembre 2012).
- Reglamento de la Ley No. 822, Ley de concertación Tributaria (enero-2013).
- Ley No. 891, Ley de reforma y adiciones a la ley No. 822 Ley de concertación Tributaria (2014) entre otros.

La cuantificación de los gastos tributarios en Nicaragua implica la utilización de una serie de datos fiscales relacionados con la recaudación de impuestos, las exoneraciones y las exenciones tributarias. La información básica es producida por las entidades recaudadoras Dirección General de Aduanas (DGA) y Dirección General de Ingresos (DGI). Ambas agencias recaudan IVA e ISC, el DAI es responsabilidad exclusiva de la DGA y el IR está a cargo únicamente de la DGI (Cardoza J, 2010).

4.3.1 Estructura del sistema tributario nicaragüense

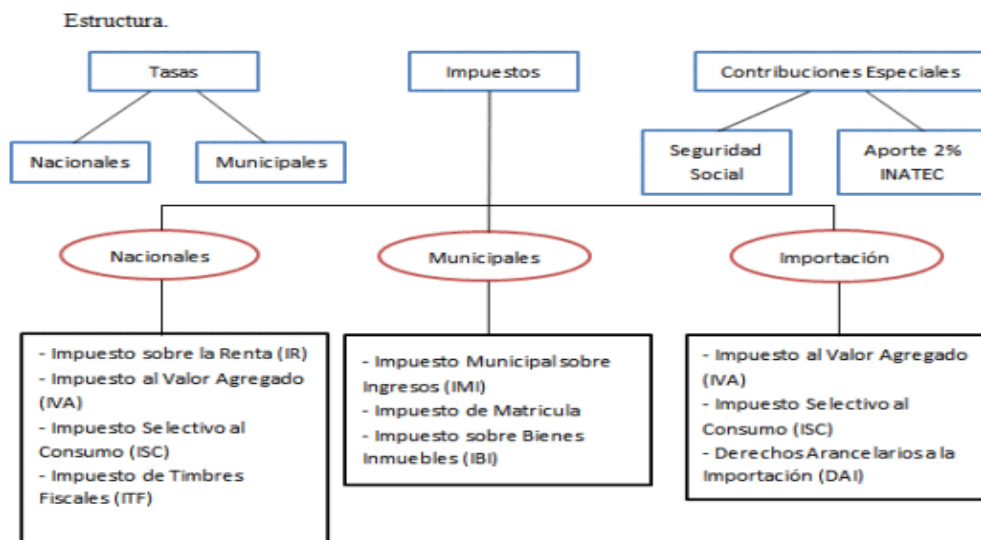


Ilustración # 26, Creación Elton Ariel.

Fuente de información: (Elton A, 2012).

Tributos

Se define como las prestaciones que el Estado exige mediante ley con el objeto de obtener recursos para el cumplimiento de sus fines, dichos tributos se clasifican de la siguiente forma:

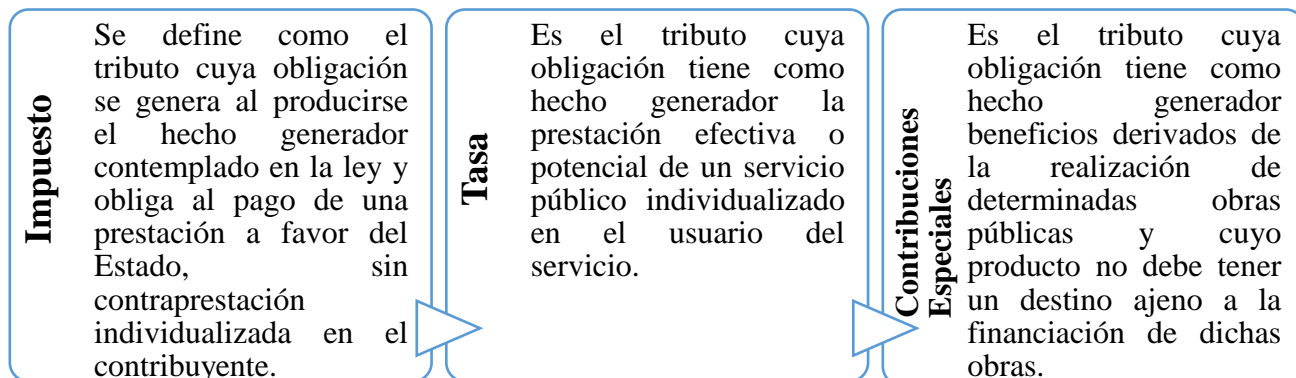


Ilustración # 27, Creación propia.

Fuente de información: (Elton A, 2012).

4.3.2 Impuesto al valor agregado (IVA)

Es el tributo al consumo que grava los actos realizados en el territorio nacional sobre enajenación de bienes, prestación de servicios e importaciones (Elton A, 2012).

Grava los actos realizados en territorio nacional sobre las actividades siguientes:

- Enajenación de bienes
- Prestación de servicios
- Importación e Internación de bienes.

El IVA se liquidará aplicando a los valores determinados, conforme las disposiciones de la presente ley, la tasa del 15 por ciento (15%), salvo en el caso de las exportaciones que se establece la tasa cero por ciento (0%) (Ley de Equidad Fiscal (LEF), 2003, art.36).

Están sujetas a las disposiciones de esta ley las personas naturales o jurídicas y las unidades económicas que realicen los actos o actividades indicados en la misma. Se incluyen en esta disposición el estado y todos sus organismos nacionales, municipales y de las regiones autónomas, cuando éstos adquieran bienes y servicios; y cuando enajenen bienes y presten servicios distintos de los de autoridad o de derecho público (Ley de Equidad Fiscal (LEF), 2003, art.39).

El impuesto al valor agregado (IVA) se pagará:

- En el caso de compra de bienes y prestación de servicios, por períodos mensuales de conformidad al Reglamento de esta ley;
- En la importación o internación de bienes, el pago se hará previo al retiro del bien del recinto o depósito aduanero;
- En el caso de enajenaciones posteriores a las importaciones o internaciones con franquicia aduanera, el pago se hará de conformidad al reglamento de esta ley (Ley de Equidad Fiscal (LEF), 2003, art.47).

4.3.3 Impuesto sobre la renta (IR)

Es un impuesto directo y personal que grava las rentas del trabajo, las rentas de actividades económicas, las rentas de capital y ganancias y pérdidas de capital de fuente nicaragüense obtenidas por los contribuyentes, residentes o no residentes, lo mismo que cualquier incremento de patrimonio no justificado y las rentas que no estuviesen expresamente exentas o exoneradas por ley. (Ley de Concertación Tributaria (LCT), 2012, art.5).

Presentación de la declaración. La declaración del IR deberá presentarse dentro de los tres meses posteriores a la fecha de cierre de su ejercicio fiscal (Ley de Equidad Fiscal (LEF), 2003, art.24).

➤ **Formas de pago**

El Impuesto sobre la Renta deberá pagarse anualmente mediante anticipos o retención en la fuente, cuya oportunidad, forma y montos, los determinará el Poder Ejecutivo en el ramo de hacienda (Ley de Equidad Fiscal (LEF), 2003, art.25).

➤ **Determinación**

El IR será determinado y liquidado anualmente en la declaración del contribuyente en el período fiscal correspondiente (Ley de Equidad Fiscal (LEF) L. , 2003, art.26).

En caso de que las retenciones o anticipos excedan las sumas del impuesto a pagar, éstos se devolverán previa resolución favorable de la Dirección General de Ingresos, mediante crédito compensatorio a otras obligaciones fiscales exigibles por orden del vencimiento. Si después de esta aplicación resulta un saldo a favor del contribuyente, este saldo será rembolsado en efectivo dentro de los 30 días después de notificada dicha resolución (Ley de Equidad Fiscal (LEF), 2003 ,art.34).

4.3.4 Impuesto selectivo al consumo (ISC) y derecho arancelario a la importación (DAI)

El ISC es un impuesto indirecto que grava el consumo selectivo de bienes o mercancías y se aplicará de forma que incida una sola vez en las varias negociaciones de que pueda ser objeto un bien gravado, mediante la traslación y acreditación del mismo en la forma que adelante se regula (Ley de Equidad Fiscal (LEF), 2003, art.70).

Están sometidos a las disposiciones de este impuesto los siguientes sujetos pasivos

- El fabricante o productor no artesanal y los importadores de bienes de la denominada industria fiscal, en la enajenación de bienes. También será considerado como fabricante, el ensamblador y el que encarga a otros la fabricación o producción de bienes gravados.
- En la importación o internación de bienes, las personas naturales, jurídicas o unidades económicas que las introduzcan, o en cuyo nombre se efectúe su introducción (Ley de Equidad Fiscal (LEF), 2003, art.80).
- En la importación de bienes, la base de aplicación será el valor en Aduana, más el Derecho Arancelario a la Importación (DAI) y demás gastos que figuren en la declaración de importación o en el formulario aduanero de internación ((LEF), 2003, art.81).

4.4 Caso Práctico

4.4.1 Introducción

Las normas internacionales de información financiera dirigida a las pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES), pretende nada más y nada menos que establecer requerimientos para el adecuado tratamiento de la información presentada en los estados financieros. Permitiendo dichas normas la comparabilidad de los estados financieros con otras empresas que se rigen también con estas.

La empresa “OASIS DE BENDICIÓN S.A” es una empresa que se dedica a la venta y a la distribución de electrodomésticos, enfocada a satisfacer con buena atención y a buen precio; ofreciendo excelente calidad de productos a todos los clientes.

4.4.2 Objetivos

Objetivo general

- Explicar el marco conceptual de la sección 29 “Impuestos a las Ganancias” según las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades durante el periodo 2016-2017.

Objetivo específicos

- Analizar del marco normativo y legal en la empresa “Oasis de Bendición S.A” período 2016-2017.
- Aplicar la sección 29 “Impuesto a las ganancias” según las normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES).

4.4.3 Antecedentes

“OASIS DE BENDICIÓN S.A” es una empresa familiar que Inicio sus operaciones el 01 de junio del año 2015, esta inició en un pequeño local la cual era casa de habitación; esta se formó con el propósito de satisfacer las necesidades de los habitantes aledaños del lugar donde vivían puesto que no se contaba con negocio alguno en la zona, este actualmente se encuentra ubicado Los Robles, funeraria Monte de los Olivos 2c al sur, Managua.

4.4.4 Misión

Consolidarnos como una empresa líder en la comercialización de electrodomésticos para el hogar, a través de la expansión e incursión en todos mercados posibles. Ser reconocidos por la calidad humana, cultura de servicio y profesionalidad de nuestro personal.

4.4.5 Visión

Garantizar a nuestros clientes productos y servicios innovadores, de excelente calidad y sólida garantía a fin de ofrecer comodidad a nuestros clientes en todos los aspectos.

4.4.6 Valores

➤ **Integridad**

Ofrecer en nuestras operaciones e instalaciones un entorno de rectitud, para dar a nuestros clientes la calidad de atención que se merecen para así obtener de ellos la confianza para dar paso a relaciones futuras.

➤ **Trabajo en equipo**

Fomentamos la organización de actividades para fortalecer el trabajo en equipo, estos enfocados en cooperar para lograr el cumplimiento de las metas.

➤ **Compromiso**

Estamos comprometidos con dejar en cada uno de los prospectos clientes y cada cliente con que contamos, la satisfacción de servicio y la calidad de productos que les ofrecemos.

4.4.7 Generalidades de “ÓASIS DE BENDICIÓN S.A”

Razón Social	:	“Oasis de Bendición S.A”
Número RUC	:	J0011010950006
Dirección	:	Los Robles, funeraria Monte de los Olivos 2c al sur, Managua
Número de teléfono	:	2270-3045

Correo electrónico : Oasis_de_bendición@gmail.com

4.4.8 Organigrama de “Oasis de Bendición S.A”

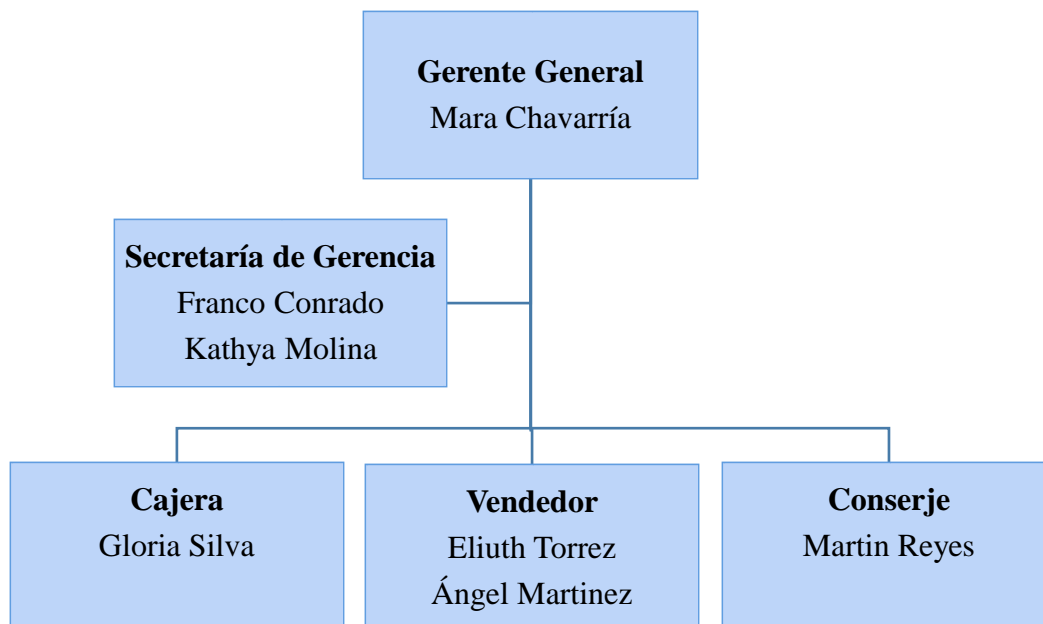


Ilustración # 28

Fuente de información: Empresa “ÓASIS DE BENDICIÓN S.A”

4.4.9 Estados Financieros de la empresa “Oasis de Bendición S.A” al 31 Dic 2016

“Oasis de Bendición S.A” Estado de situación financiera Del 01 de enero al 31 diciembre del 2016 Expresados en moneda nacional C\$ (córdobas)			
NOMBRE DE LAS CUENTAS	SALDOS		Nota a los EE.FF
	DEBE	HABER	
ACTIVOS			
Caja y Bancos	140,000.00		3
Cuentas por cobrar	170,000.00		2-d , 4
Inventarios	300,000.00		5
TOTAL ACTIVOS CIRCUL.	C\$ 610,000.00		
ACTIVOS FIJOS			
Terreno	205,000.00		6
Edificio	70,000.00		7
Mobiliario y equipos de oficina	117,000.00		8
Depreciación Acum de Activos Fijo		(140,000.00)	8

Activo por impuesto diferido	500.00	9
TOTAL ACTIVOS FIJOS	C\$ 392,500.00	
TOTAL ACTIVOS	C\$1,002,500.00	
PASIVO Y CAPITAL		
PASIVOS CIRCULANTES		
Proveedores	C\$ 20,000.00	10
Gastos acumulados por pagar	60,000.00	11
Ingreso por impuesto Diferido	500.00	9
Pasivo por Ingreso Diferido	4,000.00	9
Impuesto por pagar 30%	112,500.00	12
Acreedores Diversos	30,000.00	13
Créditos Hipotecarios	45,000.00	14
TOTAL PASIVOS CIRCUL.	C\$ 272,500.00	
PASIVO FIJO		
Créditos Hipotecarios L/p	C\$ 133,000.00	15
TOTAL P. FIJO	C\$ 133,000.00	
PATRIMONIO		
Capital Social	C\$ 85,000.00	16
Utilidades Retenidas	174,000.00	17
Utilidades del Período	262,500.00	18
TOTAL PATRIMONIO	C\$521,500.00	
TOTAL PASIVO + PATR.	C\$1,006,500.00	

Elaborado

Revisado

Autorizado

“Oasis de Bendición S.A”
Estado de situación financiera comparativo
Al periodo terminado al 31 diciembre del 2016
Expresados en moneda nacional C\$ (córdobas)

NOMBRE DE LAS CUENTAS	PERÍODOS	
	2016	2015
ACTIVOS		
Caja y Bancos	140,000.00	61,000.00
Cuentas por cobrar	170,000.00	170,000.00
Inventarios	300,000.00	220,000.00
TOTAL ACTIVOS CIRCULANTES	C\$ 610,000.00	C\$ 451,000.00
ACTIVOS FIJOS		
Terreno	205,000.00	205,000.00
Edificio	70,000.00	100,000.00
Mobiliario y equipos de oficina	117,000.00	202,000.00
Depreciación Acumulada de Activos Fijos	(140,000.00)	(130,000.00)
Activos por impuestos a las ganancias	500	5,500.00
TOTAL ACTIVOS FIJOS	C\$ 392,500.00	C\$ 377,000.00
TOTAL ACTIVOS	C\$1,002,500.00	C\$ 833,500.00

PASIVO Y CAPITAL

PASIVOS CIRCULANTES

Proveedores	C\$ 20,000.00	C\$ 25,000.00
Gastos acumulados por pagar	60,000.00	55,000.00
Ingreso por impuesto Diferido	500.00	5,500.00
Pasivo por Ingreso Diferido	4,000.00	7,000.00
Impuesto por pagar 30%	112,500.00	36,000.00
Acreedores Diversos	30,000.00	25,000.00
Créditos Hipotecarios	45,000.00	77,000.00
TOTAL PASIVOS CIRCULANTES	C\$ 272,500.00	C\$ 230,500.00

PASIVO FIJO

Créditos Hipotecarios L/p	C\$ 133,000.00	C\$ 300,000.00
TOTAL P. FIJO	C\$ 133,000.00	C\$ 300,000.00

PATRIMONIO

Capital Social	C\$ 85,000.00	C\$ 136,000.00
Utilidades Retenidas	174,000.00	-
Utilidades del Período	262,500.00	174,000.00
TOTAL PATRIMONIO	C\$521,500.00	C\$ 310,000.00
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	C\$ 1,006,500.00	C\$ 840,500.00

Elaborado

Revisado

Autorizado

“Oasis de Bendición S.A”

Estado de resultados comparativo

Para el año terminado al 31 diciembre del 2016

Expresados en moneda nacional C\$ (córdobas)

NOMBRE DE LAS CUENTAS	PERÍODOS		Notas EE.FF
	2016	2015	
Ingresos Netos			
Ventas	C\$ 650,000.00	C\$ 400,000.00	19
-Costo de Ventas	215,000.00	135,000.00	20
= Utilidad Bruta	C\$ 435,000.00	C\$ 265,000.00	
Gastos Generales			21
-Gastos Acumulados por pagar	C\$ 60,000.00	C\$ 55,000.00	

=Utilidad antes del IR (30%)	375,000.00	210,000.00	
-Impuesto a las Ganancias IR (30%)	112,500.00	36,000.00	22
=Utilidad del período	C\$ 262,500.00	C\$ 174,000.00	

Elaborado

Revisado

Autorizado

“Oasis de Bendición S.A”
Estado de cambios en el patrimonio
Para el año terminado al 31 diciembre del 2016
Expresados en moneda nacional C\$ (córdobas)

Nombre de la cuenta	Nota	Capital Social	Resultados Acumulados	Total
Saldo Informado al 31/12/15		C\$ 136,000.00	C\$ -	C\$ 136,000.00
Dividendos Pagados		-	-	-
Resultado del Periodo			174,000.00	174,000.00
Total de patrimonio al 31/12/15				C\$ 310,000.00
Saldo informado al 31/12/16		C\$ 136,000.00	174,000.00	C\$ 310,000.00
Dividendos Pagados		<51,000.00>	-	<51,000.00>
Resultado del Periodo			262,500.00	+ 262,500.00

Total de patrimonio al 31/12/16

C\$ 521,500.00

Elaborado

Revisado

Autorizado

“Oasis de Bendición S.A”
Estado de flujo de efectivo comparativo (método directo)
Para el año terminado al 31 diciembre del 2016
Expresados en moneda nacional C\$ (córdobas)

Detalles

Actividades de Operación

Ventas		C\$ 400,000.00
Pago a proveedores	-	5,000.00
Pago a empleados	-	55,000.00
Pagos por impuesto a la utilidad	-	210,000.00

Flujo neto de efectivo por actividad Operacional C\$ 130,000.00

Actividades de Inversión

Compra de Bienes inmuebles	-	C\$ 51,000.00
----------------------------	---	---------------

Efectivo para aplicar actividades de Financiamiento	C\$ 79,000.00
--	---------------

Flujo neto de efectivo por actividad de Financiamiento	-
---	---

Incremento Neto de Efectivo en caja y Bancos para finales del año 2016	<u>C\$ 79,000.00</u>
---	-----------------------------

Elaborado

Revisado

Autorizado

4.4.10 Notas a los estados Financieros al 31 diciembre 2016

Empresa Comercial “Oasis de Bendición S.A”
Notas a los estados financieros

Al período terminado diciembre 2016
(Expresado en Córdobas- C\$)

NOTA 1. Declaración sobre el cumplimiento de las normas internacionales de contabilidad y de información financieras (NIC)

La Gerencia de la Empresa “Oasis de Bendición S.A”, en la preparación y presentación de sus estados financieros adjuntos, ha observado el cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad y otras regulaciones vigentes en Nicaragua.

NOTA 2. Políticas contables

La empresa realiza su contabilidad en forma computarizada y presenta sus estados Financieros bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA).

a) Presentación de los estados financieros

Los Estados Financieros se presentan considerando el principio de empresa en marcha, uniformidad y devengado, cuya información revela prefiriendo a la fecha de los resultados financieros. Los Estados Financieros a presentar corresponden al ejercicio económico del 01 Junio al 31 de Diciembre 2015 y a analizar del período 01 enero al 31 de Diciembre 2016.

b) Moneda

La empresa prepara y presenta sus estados financieros en la moneda nacional Nicaragüense (C\$) córdobas, que es la moneda funcional que le corresponde.

c) Caja y Bancos

El rubro caja y bancos incluyen saldos netos en efectivo de libre disposición al finales del 2do semestre – 01 Junio al 31 diciembre 2015 y a finales del año 2016.

d) Cuentas por cobrar comerciales

Se registran a su valor nominal menos la provisión de cobranza dudosa, que según las políticas de la Gerencia si no se ha pagado deuda en plazo de venta establecido a este monto

se le aplicara el 10% o el monto total según sea la dificultad financiera del deudor. El monto de las provisiones se reconoce con cargo a los resultados del ejercicio.

e) Activos y pasivos financieros

Los activos y pasivos financieros expuestos en el Balance de Situación, comprenden Efectivo, Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar. Los activos y pasivos financieros se compensan entre sí cuando la empresa tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta.

NOTA 3. Caja y Bancos

Año 2016: Saldos de Libre Disposición conformado por: C\$ 140,000.00

Caja general	C\$ 3,000.00
Bancos cuenta corriente	C\$ 65,500.00
Cta Bac- 142048532019	
Bancos cuenta corriente	C\$ 71,500.00
Cta Ficohsa- 1420145320191	
Total Efectivo Disponible	C\$ 140,000.00

NOTA 4. Cuentas por cobrar

Año 2016: Compuesto por un saldo de C\$ 170,000.00

La empresa realizó 3 ventas a crédito, el 10 dic 2016 pagaderos a 31 días. Por políticas de la empresa no se cobran intereses en tiempo de pago establecido, sin embargo cuando se excede dicho tiempo la entidad tiene establecido cobrar 10% de la deuda o el total de la cartera cuando no le es posible el cobro.

Cliente	Monto de factura	Detalles
Angie Daniela Muños	C\$ 57,000.00	No se ha cumplido fecha tope para pago
Magali Martínez Cruz	56,500.00	No se ha cumplido fecha tope para pago
Ruth Denia López	56,500.00	No se ha cumplido fecha tope para pago

NOTA 5. Inventarios (valuados por el método promedio ponderado)

Año 2016: Su saldo comprende de C\$ 371,000.00 desglosado de manera siguiente:

Código	Detalles	Costo Unitario	Cantidad	Total
A-0001	TV Smart TV 32" marca Samsung	C\$ 15,100.00	5	C\$75,500.00
B-0002	Refrigeradora 1 puerta marca Samsung	19,200.00	5	96,000.00
C-0003	Abanicos medianos marca Acer	1,000.00	10	10,000.00
D-0004	Planchas marca Oster	1,400.00	10	14,000.00
E-0005	Cocinas de mesa 4 quemadores Marsella	1,600.00	10	16,000.00
E-0006	Cama matrimonial Luna	10,800.00	5	54,000.00
E-0007	Cama Unipersonal Luna	7,900.00	5	39,500.00
E-0008	Cama matrimonial Capri	7,500.00	5	37,500.00
E-0009	Licadoras Black & Dacker	7,125.00	3	28500.00
TOTAL				C\$ 371,000.00

NOTA 6. Terreno Con saldo 205,000.00.

NOTA 7. Edificio La empresa desembolso para infraestructura del edificio el valor de C\$ 100,000.00 -**Cuotas de depreciación de edificio** Según NIIF para las PYMES 5 años, Según leyes tributarias nicaragüenses 20 años-

NOTA 8. Mobiliario y equipos de oficina compuesto por:

Al terminar año 2016: C\$ 117,000.00

Detalles	Tiempo según NIIF (Años)	Tiempo según LCT (Años)
Escritorios madera	2	5
Sillas madera	2	5
Mueble para caja general	2	5
Caja metálica	2	5
Computadoras de escritorio DELL	4	2

NOTA.9 Diferencias contables financieras y fiscales del periodo de 01 enero al 31 dic 2016 expresados en córdobas (C\$)

Concepto	Valor en libros	Base Fiscal	Diferencia Temporal	Activo Diferido	Pasivo Diferido
Caja y Bancos	200,000.00	200,000.00	C\$ -	C\$ -	C\$ -
Cuentas por Cobrar	170,000.00	170,000.00	-	-	-
Inventarios	371,000.00	372,000.00	1,000.00	500.00	
Propiedad Planta y Eq.	321,000.00	317,000.00	<4,000.00>		<4,000.00>

***Se asumen que dichas diferencias son de carácter temporal, debido a la diferencia de normativas fiscales.**

NOTA.10 Proveedores

Año 2016: Distribuidora El sol S.A con saldo **C\$ 20,000.00**

Con saldo pendiente por compra de Camas unipersonales Capri.

NOTA.11 Gastos acumulados por pagar

Año 2016: C\$ 60,000.00 Se desprende el pago adelantado de salario del mes de enero del año 2017 a empleados de empresa, dicha medida fue tomado para incentivar a nuestros trabajadores.

NOTA.12 Impuesto por pagar

Año 2016: C\$ 112,500.00 Dicho saldo proviene de los impuestos sobre la renta atribuidos al 30 % de las ganancias antes del IR por pagar (30%) a los resultados del año 2016.

NOTA.13 Acreedores diversos

Año 2016: Dicho saldo pendiente de C\$ 30,000.00 es en concepto de algunos materiales de oficina.

NOTA.14 Créditos hipotecarios a corto plazo

Año 2016: Con saldo de C\$ 45,000.00 de dicha cuenta pendiente a pagar.

NOTA 15. Créditos hipotecarios a largo plazo

Año 2016: Con saldo de C\$ 213,000.00 referente a los años pendientes pagaderos de dicha deuda hipotecaria pendiente al banco Bac.

NOTA.16 Capital social

Año 2016: C\$ 85,000.00 Dicho saldo menor al año pasado es porque la dueña decidió realizar compras con parte del capital social.

NOTA.17 Utilidades del período

Año 2016: C\$ 262,500.00 Dicho saldo es con origen de la aplicación del Impuesto a las ganancias (30%) en el estado de resultados de la empresa a finales del período del año 2016.

NOTA.18 Utilidades retenidas

Año 2016: C\$ 174,000.00, referente a las utilidades obtenidas en el periodo anterior

NOTA.19 Venta

Los ingresos procedentes de la venta de bienes se reconocen, netos de descuento, cuando los riesgos significativos y los beneficios inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, lo cual ocurre, por lo general, al momento de la entrega de los bienes.

NOTA.20 El costo de ventas

Corresponde al costo de los productos que comercializa la Compañía, se registra cuando se entregan los bienes de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

NOTA.21 Los otros costos y gastos

Se reconocen a medida que devengan, independientemente del momento en que se paguen, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan. Los gastos financieros se registran como gasto cuando se devengan e incluyen los cargos por intereses y otros costos incurridos relacionados con los préstamos recibidos. Los gastos financieros no devengados se presentan disminuyendo el pasivo que les dio origen.

NOTA.22 Impuesto a las ganancias

La porción corriente del impuesto a las ganancias es el 30% según leyes tributarias Nicaragüenses.

4.4.11 Elementos que dan origen a las diferencias temporarias en “Oasis de Bendición S.A”

En las operaciones presentadas de la empresa “Oasis de Bendición S.A” se detectan unas series de circunstancias que afectan temporalmente los resultados de la entidad, dado que existen “Diferencias Temporarias” que viene siendo la variación de la valoración en base contable y base fiscal; atribuidas a los activos y pasivos determinada por las leyes y reglamentos nicaragüenses entre la principal Ley No. 822 (LCT) Ley de concertación tributaria.

Se inició análisis de sus estados financieros del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2016 con la finalidad de expresar legalmente la utilidad de los períodos contables; de igual manera realizó la declaración anual de dichos impuestos de acuerdo a las normativas pertinentes.

Entre los elementos que se presentaron diferencias temporarias en los estados financieros de los años 2016 están:

- Los cálculos de amortización para cuentas por cobrar y deterioro de inventarios.
- Los cálculos de depreciación e propiedad, planta y equipo realizados.

Dichos montos fueron:

- 01 enero al 31 Dic 2016 expresados en córdobas (C\$)

Concepto	Valor en libros	Base Fiscal	Diferencia Temporal
Inventarios	371,000.00	372,000.00	1,000.00
Propiedad Planta y Eq.	321,000.00	317,000.00	<4,000.00>

***Se asumen que dichas diferencias son de carácter temporal, estas se debieron diferencia entre NIIF para las PYMES y ley tributaria nicaragüense.**

- Dichos saldos reflejados en la columna de activos diferidos son resultados positivos que obtiene la empresa, es decir que son deducibles para periodos futuros.
- En cambio en la columna de pasivo diferido, viene siendo saldo negativo. Es decir que; es un impuesto por pagar.

Dichas diferencias temporarias surgieron por los tratamientos que se establecen según:

- Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).
- Ley No. 822 LCT - art. 45 “Sistemas de Depreciación y amortización” y reglamento de dicha ley.

a) Amortización para estimaciones de cuentas incobrables

NIIF para las PYMES	Ley Tributaria
Para bienes vendidos a un cliente a crédito a corto plazo, se reconoce una cuenta por cobrar al importe sin descontar de la cuenta por cobrar en efectivo de esa entidad, que suele ser el precio de la factura. NIIF PYMES sección 11 “Instrumentos Financiero Básicos” p.64	Hasta el dos por ciento (2%) del saldo de las cuentas por cobrar de clientes. Art. 29, numeral 20 LCT.

b) Amortización para deterioro de Inventarios

NIIF para las PYMES	Ley tributaria
Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales. Sección 13 “Inventarios” p.84	El contribuyente deberá valorar cada bien o servicio producido a su costo de adquisición o precio de mercado, cualquiera que sea menor art.44 LCT -El método así escogido no podrá ser variado por el contribuyente, a menos que obtenga autorización por escrito de la Administración Tributaria. art.44 LCT

c) Depreciación propiedad planta y equipo

NIIF para las PYMES	Ley tributaria
Una entidad añadirá el costo de tales elementos al importe en libros de un elemento de	En la adquisición de activos, se seguirá el método de línea recta aplicado en el

<p>propiedades, planta y equipo cuando se incurra en ese costo, si se espera que el componente reemplazado vaya a proporcionar beneficios futuros adicionales a la entidad;</p> <p>Incluyendo todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.</p> <p>Así como la estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento</p> <p>NIIF PYMES Sección 17 “Propiedad planta y equipo” p.102</p>	<p>número de años de vida útil de dichos activos. Art. 45, numeral 1 LCT.</p> <p>Es decir, se distribuye el valor del activo entre los años de vida útil según se establece.</p> <p>Los gastos de instalación, organización y pre operativos, serán amortizables en un período de tres años, a partir que la empresa inicie sus operaciones mercantiles. art.44 LCT numeral 7</p>
--	---

4.4.12 Operaciones realizadas en el mes de enero 2017

Para el mes de enero del año 2017 la empresa “Oasis de Bendición S.A” realiza las siguientes operaciones:

1. **02 enero 2017:** Se realiza pago de impuestos a la utilidad (IR 30%) por C\$112,500.00.
2. **04 enero 2017:** La empresa ha incurrido en gastos de investigación por C\$ 15,000.00 para realizar ampliación de la empresa con nuevos productos para ofrecer en la tienda y así tener un mayor alcance de clientes. Determinar el valor de amortización según las NIIF para las PYMES y dicho valor que establece la normativa fiscal nicaragüense.
3. **07 enero 2017:** Se incurrió en compra a crédito y en gastos de instalación de una impresora para el área de ventas por un monto de C\$ 20,000.00 (C\$ 16,000 costo de impresora y C\$ 4,000.00 en gasto de instalación); la empresa estimó conveniente según sus políticas que la vida útil de la impresora será de 5 años.
4. **10 enero 2017:** La empresa recibió cancelación por venta al crédito del 10 de dic del año 2016, revisando dicha cuenta por cobrar encontró que:

Cliente	Monto de factura	Detalles
1.Angie Daniela Muños	C\$ 57,000.00	Cancelado
2.Magali Martínez Cruz	56,500.00	No pagó, por dificultad financiera
3.Ruth Denia López	56,500.00	Cancelado

Por política, la empresa reconoce el 10% de la deuda como parte del deterioro. Presentar el reconocimiento según las normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) y según ley tributaria Nicaragüense.

5. **14 enero 2017:** La empresa ha realiza compra al crédito de un vehículo de reparto con valor de C\$ 60,000.00 sin intereses; la depreciación según NIIF para las PYMES es 10 años (años que estimo la empresa recibiría beneficio del vehículo) y la depreciación fiscal nicaragüense establece que la vida útil de equipos de transporte colectivo o de carga es de 5 años. Presentar el reconocimiento según las normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) y según ley tributaria Nicaragüense.
6. **17 enero 2017:** Se realiza venta al contado de C\$ 300,000.00 a Distribuidora “Smile S.A”. Dicho costo de venta fue por C\$ 150,000.00

7. **21 enero 2017:** La empresa realiza compra al contado de aire acondicionado frigidaire por C\$ 15,000.00 e incurrió por C\$ 5,000.00 de pago para instalación. Estos deciden valorar la vida útil del activo al período de 12 meses.
8. **24 enero 2017:** Se realizó pago de contrato de seguro para el personal que labora en la empresa por c\$ 80,000.00 presentar el reconocimiento según las normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) y según ley tributaria nicaragüense.
9. **27 enero 2017:** Se realiza pago a proveedores por C\$ 1,670.00 a los acreedores diversos por C\$ 2,500.00 y se abonó por crédito hipotecario el valor de C\$ 3,750.00.
10. **29 enero 2017:** La empresa realiza compra de mercancía a distribuidores nacionales por C\$ 30,000.00 al contado.
11. **30 enero 2017:** Llega recibo de servicios básicos de agua por C\$ 2,000.00 y energía eléctrica por C\$4,000.00, nos aplican IVA. Se carga 50% a ventas y 50% a administración.

4.4.13 Soluciones planteadas para cada transacción (Enero 2017)

Solución 1:

Registro del reconocimiento del pago de impuestos a las ganancias IR 30% por C\$112,500.00

NIIF para las PYMES			Ley fiscal nicaragüense		
Cuenta	Débito C\$	Crédito C\$	Cuenta	Débito C\$	Crédito C\$
Impuesto a las ganancias	112,500.00		Impuesto a las ganancias por pagar 30%	112,500.00	

por pagar					
30%					
Bancos		112,500.00	Bancos		112,500.00

Solución 2:

Registro del reconocimiento de los gastos de investigación de enero 2017 según:

NIIF para las PYMES			Ley fiscal nicaragüense		
Cuenta	Débito C\$	Crédito C\$	Cuenta	Débito C\$	Crédito C\$
Gastos de investigación	15,000.00		Gastos de investigación	15,000.00	
Bancos		15,000.00	Bancos		15,000.00

Amortización según NIIF para las PYMES

Para reconocimiento de amortización según la sección 29 “Impuesto a las Ganancias” de las NIIF para las PYMES se establece que “Algunas partidas tienen base fiscal pero no se reconocen como activos ni pasivos en el estado de situación financiera. Por ejemplo, los costos de investigación y desarrollo reconocidos como un gasto”, es decir; que la amortización de los gastos a menos que sea un activo intangible se efectuará en el período que dure el ejercicio contable.

En este caso sería el año 2017; es decir los C\$ 15,000 / 12 meses = **C\$ 1,250.00** amortización mensual 50% a gastos de venta y 50% a gastos de administración).

Año 1	Año 2	Año 3	Total
C\$ 15,000	0	0	C\$ 15,000.00

Amortización de gastos de investigación según ley No. 822 LCT- ley de concertación tributaria y su reglamento

* Para reconocimiento de la amortización de los gastos de investigación en los que incurrió la empresa, la ley No. 822 “Ley de concertación tributaria” nicaragüense establece:

Según el art.39 de LCT serán deducibles los gastos por investigación y desarrollo, siempre que se deriven de unidades creadas para tal efecto; y en el artículo 45: Los gastos de

organización, instalación y pre-operativos serán amortizables en un periodo de tres (3) años, es decir los C\$ 15,000 / 3 = C\$ 5,000.00 por cada año (esos C\$ 5,000.00 / 12 = **C\$ 416.66 mensual**).

Año 1	Año 2	Año 3	Total
5,000.00	5,000.00	5,000.00	C\$ 15,000.00

Es decir que el reconocimiento de la amortización para el primer del 04 enero al 04 de febrero 2017 será amortizado según:

NIIF para las PYMES			Ley fiscal nicaragüense		
Cuenta	Débito C\$	Crédito C\$	Cuenta	Débito C\$	Crédito C\$
Gastos de ventas	625.00		Gastos de ventas	208.33	
Gastos de admón	625.00		Gastos de admón	208.33	
Gastos de Investigación		1,250.00	Gastos de Investigación		416.66

* Reconocimiento mensual de amortización de gastos de investigación para ampliación de tienda según NIIF para las PYMES es un año y según ley fiscal nicaragüense son tres años, donde las diferencias son muy notables por los distintos períodos establecidos según las diferentes normativas.

Solución 3:

Registro de compra al crédito de impresora

NIIF para las PYMES			Ley fiscal nicaragüense		
Cuenta	Débito C\$	Crédito C\$	Cuenta	Débito C\$	Crédito C\$
Mobiliario y equipo de oficina	20,000.00		Mobiliario y equipo de oficina	20,000.00	

IVA 15 % acreditable	3,000.00		IVA por paga 15 %	3,000.00	
Acreedores Diversos		23,000.00	Acreedores Diversos		23,000.00

*A final de mes se reconocerá la variación de la depreciación según NIIF para las PYMES y ley tributaria nicaragüense.

Registro de la depreciación de la impresora al mes de enero 2017 según:

NIIF para las PYMES			Ley fiscal nicaragüense		
Cuenta	Débito C\$	Crédito C\$	Cuenta	Débito C\$	Crédito C\$
Gasto por depreciación	333.33		Gasto por depreciación	833.33	
Depreciación acumulada de Equipos cómputos		333.33	Depreciación acumulada de Equipos cómputos		833.33

Depreciación según NIIF para las PYMES: Para reconocimiento de las NIIF para las PYMES se establece el monto entre la vida útil estimable para la impresora elegida por la empresa, en este caso fueron 5 años; es decir los C\$ 20,000.00 / 5 años = C\$ 4,000.00 por cada año (esos C\$ 4,000.00 / 12 = 333.33 depreciación mensual).

Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5	Total
4,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00	C\$ 20,000.00

Depreciación según ley No. 822 LCT- Ley de concertación tributaria

Para reconocimiento fiscal nicaragüense que establece en el art.45 que solamente serán reconocidos 2 años, es decir los C\$ 20,000 / 2 = C\$ 10,000.00 por cada año (esos C\$ 10,000.00 / 12 = C\$ 833.33 mensual).

Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5	Total
10,000.00	10,000.00	0	0	0	C\$ 20,000.00

Solución 4:

Reconocimiento del pago de cliente No. 1 y 3

NIIF para las PYMES			Ley fiscal nicaragüense		
Cuenta	Débito C\$	Crédito C\$	Cuenta	Débito C\$	Crédito C\$
Banco	113,500.00		Banco	113,500.00	
Cta por Cobrar		113,500.00	Cta por Cobrar		113,500.00

Para el cliente 2. Con monto de C\$ 56,500.00 según NIIF para las PYMES se reconoce el 10% del deterioro de cartera, puesto que el cliente no canceló deuda en el tiempo establecido, y el monto aplicable según ley es del 2%

NIIF para las PYMES		
Cuenta	Débito C\$	Crédito C\$
Gasto de ventas por deterioro de ctas por cobrar	5,650.00	
Estimación Deudas Incobrables		5,650.00

Ley fiscal nicaragüense		
Cuenta	Débito C\$	Crédito C\$
Gasto de ventas por deterioro de ctas por cobrar	1,130.00	
Estimación Deudas Incobrables		1,130.00

Solución 5:

Registro del reconocimiento de la compra del vehículo de reparto a crédito sin interés según:

NIIF para las PYMES		
Cuenta	Débito C\$	Crédito C\$
Equipo de Reparto	60,00.00	
Cuentas por pagar C/p		60,000.00

Ley fiscal nicaragüense		
Cuenta	Débito C\$	Crédito C\$
Equipo de Reparto	60,000.00	
Cuentas por pagar C/p		60,000.00

Registro de cómo sería la depreciación del vehículo de reparto al primer de uso desde el 14 enero al 14 febrero del 2017

NIIF para las PYMES		
Cuenta	Débito C\$	Crédito C\$
Gasto de venta por depreciación Equipo Rto.	500.00	
Depreciación Acumulada		500.00

Ley fiscal nicaragüense		
Cuenta	Débito C\$	Crédito C\$
Gasto de venta por depreciación Equipo Rto.	1,000.00	
Depreciación Acumulada.		1,000.00

Depreciación según NIIF para las PYMES

* Para reconocimiento de las NIIF para las PYMES se establece el monto entre la vida útil estimable elegida por la empresa, en este caso fueron 10 años; es decir los C\$ 60,000.00 / 10 años = C\$ 6,000.00 por cada año (esos C\$ 6,000.00 / 12 = C\$ 500.00 sería depreciación mensual, pero en este caso como es para el mes de enero sería; esos C\$ 500 /

30 días = 16.66×16 días de uso al 30 de enero = **266.66** de depreciación de equipo de reparto al mes de enero 2017 (saldo a presentar en los registros contables).

Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5	Año 6	Año 7	Año 8	Año 9	Año 10
6,000.00	6,000.00	6,000.00	6,000.00	6,000.00	6,000.00	6,000.00	6,000.00	6,000.00	6,000.00
Total									
C\$ 60,000.00									

Depreciación de vehículo de reparto según ley No. 822 LCT

* Para reconocimiento fiscal nicaragüense esta establece que solamente serán reconocidos 5 años, es decir los C\$ 60,000.00 / 5 = C\$ 12,000.00 por cada año (esos C\$ 12,000.00 / 12 = **C\$ 1000.00 mensual** sería la depreciación al 14 de feb del 2017, pero en este caso serán esos C. 1000.00/ 30 días = 33.33×16 -días transcurridos desde su compra- = C\$ 533.33 la depreciación a presentar en los registros contables al 30 de enero 2017)

Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5	Total
C\$ 12,000.00	C\$ 12,000.00	C\$ 12,000.00	C\$ 12,000.00	C\$ 12,000.00	C\$ 60,000.00

Solución 6:

Reconocimiento de venta al contado por C\$ 300,000.00, con costo de venta por C\$ 150,000.00

NIIF para las PYMES			Ley fiscal nicaragüense		
Cuenta	Débito C\$	Crédito C\$	Cuenta	Débito C\$	Crédito C\$
Bancos	336,000.00		Cuentas por cobrar	345,000.00	
IR 2%	6,000.00		IR 2%	6,000.00	
IMI 1%	3,000.00		IMI 1%	3,000.00	
IVA por pag 15%		45,000.00	IVA por pag 15%		45,000.00
Ventas		300,000.00	Ventas		300,000.00
Costo de ventas	150,000.00		Costo de ventas	150,000.00	
Inventarios		150,000.00	Inventarios		150,000.00

Solución 7:

Registro de compra del aire acondicionado según:

NIIF para las PYMES			Ley fiscal nicaragüense		
Cuenta	Débito C\$	Crédito C\$	Cuenta	Débito C\$	Crédito C\$

Mobiliario y equipo de oficina	20,000.00		Mobiliario y equipo de oficina	20,000.00	
IVA 15% acreditable	3,000.00		IVA 15% acreditable	3,000.00	
Impuestos por pagar IR 2% e IMI 1%		600.00	Impuestos por pagar IR 2% e IMI 1%		600.00
Banco		22,400.00	Banco		22,400.00

*A final de mes se reconocerá la variación de la depreciación del aire acondicionado y amortización del gasto de instalación según NIIF para las PYMES y ley tributaria nicaragüense.

Registro de la Depreciación del aire acondicionado por valor de C\$ 20,000.00 del 21 de enero al 21 febrero 2017 según:

NIIF para las PYMES			Ley fiscal nicaragüense		
Cuenta	Débito C\$	Crédito C\$	Cuenta	Débito C\$	Crédito C\$
Gasto de admon por depreciación	1,666.66		Gasto de admon por depreciación	166.66	
Depreciación acum.		1,666.66	Depreciación acum.		166.66

* Registro de depreciación del aire acondicionado según NIIF para las PYMES al mes de enero –con vida útil de 12 meses- y según reglamento de LCT. Con depreciación a 10 años.

Depreciación según NIIF para las PYMES

* Para reconocimiento de las NIIF para las PYMES se establece el monto entre la vida útil estimable para el aire acondicionado elegida por la empresa es un año; es decir los C\$ 20,000.00 / 12 meses = C\$ 1,666.66depreciación mensual).

Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5	Total
20,000.00	0	0	0	0	C\$ 20,000.00

Depreciación según ley No. 822 LCT- ley de concertación tributaria y reglamento

* Para reconocimiento fiscal nicaragüense se establece en el reglamento de ley No.822 en art. 35 inciso D, numeral iii que solamente serán reconocidos 10 años por unidades de aires acondicionados, es decir los C\$ 20,000 / 10 = C\$ 2,000.00 por cada año (esos C\$ 2,000.00 / 12 = C\$ 166.66 depreciación mensual).

Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5	Año 6	Año 7	Año 8
2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000

Año 9	Año 10	Total
2,000	2,000	C\$ 20,000.00

Solución 8:

Registro del reconocimiento del pago por contrato de pólizas de seguro para el personal de la empresa con valor de C\$ 80.000.00 según:

NIIF para las PYMES		
Cuenta	Débito C\$	Crédito C\$
Seguro pagado por anticipado	80,000.00	
Banco		80,000.00

Ley fiscal nicaragüense		
Cuenta	Débito C\$	Crédito C\$
Seguro pagado por anticipado	80,000.00	
Banco		80,000.00

Registro de amortización por pago de pólizas de seguro a personal de administración 50% y 50% personal de ventas con valor de C\$ 80,000.00 a enero 2017

NIIF para las PYMES		
Cuenta	Débito C\$	Crédito C\$
Gastos de ventas	3,333.33	
Gastos de administración	3,333.33	
Pólizas de seguro		6,666.66

Ley fiscal nicaragüense		
Cuenta	Débito C\$	Crédito C\$
Gastos de ventas	3,333.33	
Gastos de administración	3,333.33	
Pólizas de seguro		6,666.66

* Amortización por pólizas de seguro al mes enero según lo establecido por las NIIF para las PYMES, vs registro bajo la ley fiscal nicaragüense que establece que la amortización de los activos intangibles será lo que dure el contrato.

Amortización del pago por contrato de pólizas de seguro para el personal de la empresa según NIIF para las PYMES

En la sección 18 “Activos intangibles distintos de la plusvalía” se establece que: Los activos intangibles surgen de un contrato o de otros derechos legales, independientemente

de si esos derechos son transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones. Párrafo 2, inciso (b) p.109

Según la sección 18, en el párrafo 21 menciona que: una entidad distribuirá el importe depreciable de un activo intangible de forma sistemática a lo largo de su vida útil. El cargo por amortización de cada periodo se reconocerá como un gasto, y en el párrafo 22 indica que: la amortización comenzará cuando el activo intangible esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que se pueda usar de la forma prevista por la gerencia (p.112)

En este caso la empresa ha pagado el servicio para el año corriente, es decir que desde el momento en que el contrato está listo para hacer uso de los beneficios de este, los C\$80,000.00 que fueron pagados por dicho servicio serán amortizables entre los 12 meses que sería la vida útil del activo intangible, siendo la amortización: C\$ 80,000.00 / 12 meses = **C\$ 6,666.66 amortización mensual.**

Año 1	Año 2	Año 3	Total
80,000.00	0	0	C\$ 80,000.00

Amortización del gasto de pólizas de seguro según ley No. 822 LCT- Ley de concertación tributaria La ley No. 822 LCT establece que los activos intangibles se amortizarán en cuotas correspondientes al plazo establecido por la ley de la materia o por el contrato o convenio respectivo; o, en su defecto, en el plazo de uso productivo del activo. En el caso que los activos intangibles sean de uso permanente, se amortizarán conforme su pago, art.45.

Quiere decir que en este caso no habrá diferencias respecto al registro contable según NIIF para las PYMES, puesto que estas también establecen que dicha amortización de los activos intangibles serán realizadas cuando el activo esté disponible para la utilización y cuando este se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que se pueda usar. Quedando la amortización de tal manera que los C\$ 80,000.00 / 12 meses –duración del contrato de pólizas de seguro- será igual a **C\$ 6,666.66 amortización mensual.**

Solución 9:

Registro del reconocimiento de pagos con total de C\$ 7,920.00 según:

NIIF para las PYMES			Ley fiscal nicaragüense		
Cuenta	Débito C\$	Crédito C\$	Cuenta	Débito C\$	Crédito C\$
Proveedores	1,670.00		Proveedores	1,670.00	
Ac. diversos	2,500.00		Ac. diversos	2,500.00	
Créd. Hipotec. c/p	3,750.00.		Créd. Hipotec. c/p	3,750.00.	
Banco		7,920.00	Banco		7,920.00

Solución 10:

Registro de compra al contado por C\$ 30,000.00

NIIF para las PYMES			Ley fiscal nicaragüense		
Cuenta	Débito C\$	Crédito C\$	Cuenta	Débito C\$	Crédito C\$
Inventario	30,000.00		Inventario	30,000.00	
IVA Acreditable	4,500.00		IVA Acreditable	4,500.00	
IR 2% por Pag		600.00	IR 2% por Pag		600.00
IMI 1% por Pag		300.00	IMI 1% por Pag		300.00
Banco		33,600.00	Banco		33,600.00

Solución 11:

Registro de pago de servicios básicos de agua por C\$ 2,000.00 y energía eléctrica por C\$ 4,000.00, nos aplican IVA. 50% gastos de ventas y 50% gastos de administración

NIIF para las PYMES			Ley fiscal nicaragüense		
Cuenta	Débito C\$	Crédito C\$	Cuenta	Débito C\$	Crédito C\$
Gastos de venta	3,000.00		Gastos de venta	3,000.00	
Gastos de admon	3,000.00		Gastos de admon	3,000.00	
IVA Acreditable 15%	900.00		IVA Acreditable 15%	900.00	
Caja y bancos		6,900.00	Caja y bancos		6,900.00

3.3.14 Reconocimiento de registros que causan diferencias temporarias en enero 2017

Concepto	Valor en libros	Base Fiscal	Diferencia Temporal	Impuesto diferido
Estimación ctas Incobrables	5,650.00	1,130.00	<4,520.00>	Pasivo
Dep. Propiedad Planta y Eq.	32,100.00	9331.55	<22,768.45>	Pasivo
Depr. equipo de reparto	266.66	533.33	267.00	Activo
Depr. equipo de computo	1,137.77	2,443.66	1,305.89	Activo

Amortización de seguros		889.00	-	-
	889.00			
Amortizac. gtos de investig	1,083.33	361.11	<722.22>	Pasivo
Total	41,126.76	14,688.65	<26,437.78>	

***Se asumen que dichas diferencias son de carácter temporal, estas se debieron por diferencia de normativas NIIF para las PYMES Vs ley tributaria nicaragüense.**

En la columna de las diferencias temporarias se presentan los importes que no son reconocidos por la ley en caso de los pasivos diferidos, es decir que no son deducibles y que serán reconocidos solo lo que establece la base fiscal.

Dichos saldos reflejados en la celda que se presenta como impuesto diferidos, siendo; los activos diferidos resultados positivos que obtiene la empresa por montos mayor en libros en comparación del saldo de la base fiscal, es decir que dicho activo diferido es un impuesto diferido por cobrar y siendo los pasivos impuestos imponible a pagar en períodos futuros.

El reconocimiento del activo por impuesto diferido: Estos surgen de las diferencias temporarias deducibles. Esto quiere decir que en el actual período se pagará más impuesto (algo similar a un pago anticipado) porque la base fiscal gravable es mayor que la contable, pero hacia el futuro el impuesto va a disminuir (Rincón A et al, 2018, p.65)

El reconocimiento del pasivo por impuesto diferido y los créditos tributarios: Los pasivos por impuestos diferidos surgen por las diferencias temporarias imponible en el futuro; esto quiere decir que la entidad pagará menos impuesto en el período actual porque la base gravable fiscal es menor que la contable, pero hacia el futuro se deberá pagar el impuesto dejado de cancelar y por ello, es necesario reconocerlo desde el momento que ocurre Rincón, A. Flores, et al. P.64 (2018).

3.3.15 Identificación de las cuentas que causaron diferencias

Gastos de investigación	
Saldos según NIIF para las PYMES	Saldos según base fiscal
Dicha cuenta presenta el anterior saldo puesto que según las NIIF para las PYMES aplicable	Para el tratamiento fiscal de los gastos de investigación, la ley de concertación tributaria

para Oasis de Bendición se establece que la amortización para los gastos de investigación será aplicable al período 2017, a dicho caso planteado, se realizó prorratio de amortización por 26 días, dando saldo de C\$ 1,083.33.

establece que el periodo para amortizar dichos gastos es de hasta 3 años, tomando en cuenta que sea a 3 años, dicho saldo de amortización prorratioada para 26 días es C\$ 361.11.

Cuentas por cobrar	
Saldos según NIIF para las PYMES	Saldos según base fiscal
El saldo presentado en el Estado de situación es de C\$ 58,850.00 tomando en cuenta la aplicación de la estimación a dicho monto por el 10% que vienen siendo C\$ 5,650.00	Según la aplicación de la base fiscal nicaragüense se establece el reconocimiento solamente del 2% de dicha cuenta, en este caso serían C\$ 1,130.00

Propiedad planta y equipo	
Saldos según NIIF para las PYMES	Saldos según base fiscal
Compuesto por; edificios que está estimado a depreciar a 5 años, por mobiliario a depreciar a 2 años, por equipos cómputos a depreciar a 5 años, por aire acondicionado a depreciar al período corriente 2017 y por depreciación de equipo de reparto por período de 10 años, todos estos valores siendo prorratioados para el adecuado cálculo a presentar en los estados financieros, siendo el saldo de C\$ 32,946.00.	La ley de concertación tributaria establece que la depreciación de los edificios comerciales serán 20 años, por mobiliario 5 años, por equipos cómputos 2 años, por aire acondicionado 10 años, y por equipo de transporte o de carga 5 años, siendo el total en monto aceptado para deducir C\$ 5,875.26 incluyendo nuevas compras de activos con adecuado prorratio; es decir que para la conciliación fiscal el monto presentado en los EE.FF. menos lo deducible por ley es lo que se presenta en los gastos no deducibles.

3.3.16 Presentación de conciliación para determinar el resultado fiscal

La conciliación fiscal es realizada con el fin de presentar ajustes para que la utilidad establecida según la contabilidad financiera coincida con la contabilidad y tratamiento fiscal,

de acuerdo a la normativa tributaria que se establecen en Nicaragua. Dichas conciliaciones no repercuten en los registros y cifras que han sido presentadas en los estados financieros de la empresa al cierre del período.

Dicho efecto a como esta lo establece es “fiscal”, aunque las diferencias que se establecen son necesarias que se registren para que se reconozcan; ya que en un futuro serán pagaderas o dependiendo el caso.

Esta consiste en clasificar los ingresos, costos o gastos como gravables o no gravables para efectos fiscales; es decir, si está estipulado en las leyes tributarias que dichas situaciones están mencionadas en la normativa fiscal como deducible o no deducible, todo esto con el fin de llegar a obtener a utilidad o pérdida.

“Oasis de Bendición S.A”
Conciliación fiscal
Del 01 enero al 30 enero del 2017

Utilidad Contable		C\$ 118,387.68
+ Gastos no deducibles		28,010.67
Estimaciones para cuentas incobrables	4,520.00	
Depreciación de Propiedad planta y equipo	22,7684.5	
Depreciación de equipo de reparto	-	
Amortización de gastos de investigación	<u>722.22</u>	
- Gastos deducibles		C\$12,395.55
Estimaciones para cuentas incobrables	1,130.00	
Depreciación de Propiedad planta y Eq.	9,331.55	
Depreciación de equipo de reparto	267.00	
Depreciación de equipos cómputos	1,305.89	
Amortización de Gastos de investigación	<u>361.11</u>	
= Utilidad fiscal		C\$ 134,002.80
-Impuesto sobre la renta 30%		40,200.84
=Utilidad de ejercicio		93,801.96

Resultado de conciliación fiscal

Como podemos observar los importes que causaron diferencias en el reconocimiento mediante la comparación de saldos en libros y base fiscal, fueron plasmados en la conciliación fiscal, en el anterior cuadro se determinó que para la estimación de deterioro para la cuentas por cobrar se estableció del saldo en libros era mayor que lo reconocido por la base fiscal siendo dicha importe que no es reconocido no deducible, de igual manera para la depreciación de propiedad planta y equipo y gastos de investigación.

En cambio los importes que la empresa presentó sobre la depreciación del equipo de reparto y los equipos de cómputo fueron mayor a lo que la base fiscal de igual manera le reconoce, sin embargo la diferencia de dicho importe reconocido es un activo diferido para la empresa, lo que significa que en la conciliación fiscal está será presentada como gastos deducibles.

Dando como resultado fiscal una ganancia para la empresa comercial “Oasis de Bendición S,A”.

3.3.17 Presentación de ajuste para revelar dicha diferencia

30/01/17	Ajuste 1	Nota	Parcial	Debe	Haber
	Gasto por impuesto Diferido			C\$ 8,684.54	
	Gasto por enero 2017		C\$ 4,684.54		
	Gasto de dic 2016		4,000.00		
	Propiedad planta y equipo- dic 16				
	Pasivo por impuesto Diferido				C\$ 8,684.54

*Registro de pasivo diferido por diferencia temporaria imponible al fin de mes enero, incluyendo pasivo diferido de propiedad planta y equipo del año 2016 pagadero a períodos futuros.

Dicho monto a como se menciona, es debido a las diferencias presentadas en saldos según libros contables y según base fiscal. Estos surgieron por presentar menores montos que lo

que la ley le establece debe pagar, causando esto un pago pendiente por pagar en períodos futuros.

Con el monto del pasivo diferido al mes de enero, surge porque en la conciliación se le reconoce simplemente una parte de los montos que presentó, se partió de la utilidad antes del IR 30% aplicable como impuesto corriente, sumándole los montos no deducibles y restándoles los montos deducibles, en donde se incluyeron los activos diferidos obtenidos;

Dando como resultado una utilidad fiscal, en base a la utilidad antes del impuesto corriente 30% y a dicha utilidad se le agregan los importes no gravables por la ley, estableciendo la ley que dicho monto es el que supone sea la utilidad que presenta la empresa, se le restan los gastos deducibles.

A dicho monto el cual establece la ley que son reconocidos como la utilidad que obtuvo la empresa a esta se le aplica el IR 30%, en donde por ende debido a las normativas dicho monto difiere con el que se presenta en los EE.FF, siendo dicha diferencia un Pasivo por impuesto diferido.

V Conclusiones

Para la empresa comercial “Oasis de Bendición S.A” las generalidades de la sección 29 “Impuestos a las Ganancias” de las normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) son precisas puesto que esta le menciona; las pautas para que la entidad haga un debido tratamiento y adecuada presentación contable a los impuestos a las ganancias.

En particular también se cumplió con el objetivo de explicar el marco conceptual de la sección 29 “Impuestos a las Ganancias” de las normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES), haciendo referencia de información u opiniones de otros autores, respaldando lo establecido en dicha normativa; así mismo como el identificar el marco tributario con el cual se rige la entidad.

En el caso práctico se analizó los marcos normativos que se aplicaban en esta empresa comercial “Oasis de Bendición S.A” y luego aplicamos la sección 29 “Impuestos a las Ganancias” de las normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) para verificar el buen uso, en donde por las diferencias bases, por así mencionarlo: las políticas de estimaciones para las cuentas por cobrar según la empresa en base las NIIF para las PYMES establecía que sería el 10% de la cuenta pendiente del cliente pero la normativa tributaria nicaragüense establece que será reconocido el 2% de dicha cuenta, entre otras que se presentaron.

Estableciendo por medio de la conciliación fiscal que las diferencias de las normativas, puede llevarla a diferir entre sus importes debido por lo que grava y no grava la ley fiscal nicaragüense, si dichos montos llegaren a ser mayores –los no gravables- esto puede llevar a futuras pérdidas fiscales, y repercusiones que pondrán así en peligro el principio de negocio en marcha en dicha PYMES.

VI Bibliografía

- Audidores y Consultores-OCFEFA. (2018). “*Impuestos a las Ganancias* “. Recuperado de: <https://oficinacontablefigueroa.wordpress.com/2018/02/12/impuesto-a-las-ganancias-segun-la-seccion-29-niif-para-las-pymes/>
- Cardoza, J. (2010). “*Actualización Metodológica y Estimación del Gasto Tributario*”. Recuperado de: <https://es.scribd.com/document/129824779/Actualizacion-Metodologica-y-Estimacion-Del-Gasto-Tributario-Nicaragua>
- Centro de Derechos Constitucionales. (2012). “*Una Mirada al Régimen Fiscal*”. Recuperado de: <http://www.icnl.org/research/library/files/Nicaragua/mirada.pdf>
- Cerritos, E. (2011). “*Hablemos de NIIF para las PYMES: Importancia*”. Recuperado de: <http://deniifparapymessetrata.blogspot.com/2011/12/importancia-de-la-aplicacion-de-niif.html>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) (2015). “*Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para las PYMES*”. Parte A. London: IFRS Publications.
- Elton, A. (2012). “*Estructura del Sistema Tributario Nicaragüense*”. Recuperado de: <https://eltonariel.wordpress.com/2012/11/01/sistema-tributario-de-nicaragua/>
- Estupiñán, R. (2012). “*Estados Financieros Básicos bajo NIC/NIIF*”. 2da Edición. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Fierro A, y Fierro F. (2015). “*Contabilidad General con enfoque NIIF para las PYMES*”. 5ta Edición. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Gonzáles, F. y Rodríguez, M. (2005). “*Las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES*”. Recuperado de: <http://www.cilea.info/public/File/11%20Seminario%20Arequipa/Gonzalez-Moya%20NIIF%20para%20pymes%20completo.pdf>
- Lazo, G (2013). “*Consultas de Interés*”. Recuperado de: <http://www.consultasdeinteres.com/2013/07/dgi-depreciacion-y-amortizacion-fiscal.html>
- Ley No.562 (2006). “*Código Tributario de la República de Nicaragua*”. Recuperado de: <http://legislacion.asamblea.gob.ni/Normaweb.nsf/fb812bd5a06244ba062568a30051ce81/ede7f16a7db78776062571a1004f84fd?OpenDocument>
- Ley No.712, (2003). “*Ley de Equidad Fiscal (LEF)*”. Managua: La Gaceta- Diario Oficial

- Ley No.822 (2012). “*Ley de Concertación Tributaria (LCT)*”. Recuperado de: [http://legislacion.asamblea.gob.ni/SILEG/Iniciativas.nsf/0/3636a2c1dc3dae2606257654006000c2/\\$FILE/Ley%20No.%20822,%20Ley%20de%20concertaci%C3%B3n%20tributaria.pdf](http://legislacion.asamblea.gob.ni/SILEG/Iniciativas.nsf/0/3636a2c1dc3dae2606257654006000c2/$FILE/Ley%20No.%20822,%20Ley%20de%20concertaci%C3%B3n%20tributaria.pdf)
- Lira, P. (2016). “*Apuntes de Finanzas Operativas*”. 1ra Edición. Lima: Saxo.com (Digitalizado y Distribuido)
- Mantilla, S. (2015). “*Estándares/ Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS/NIIF)*”. 5ta Edición. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Nicniif. (s.f). “*Definición de NIIF para las PYMES*”. Revisado 14 enero 2019. Recuperado de: <https://www.nicniif.org/home/normas/niif-para-las-pymes.html>
- Nicniif. (s.f) ¿*Qué es el IASB?* Revisado 21 enero 2019. Recuperado de: <https://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html>
- Pérez, J. y Fol, R. (2017). “*Impuestos Diferidos*”. Segunda edición. México. Tax editores Unidos, S.A de C.V.
- Turcios, G. (2012). “*Importancia de NIIF para las PYMES*”. Recuperado de: <http://niifpymestendencias.blogspot.com/2012/06/importancia-de-las-niif-para-pymes.html>
- Rincón, A. Flores, E. y Narváez, J. (2018). “*Contabilidad y Auditoría. Impuestos Diferidos*”. Colombia. Ediciones de la U.
- Vasco, F. (2012). “*Semana de Actualización Tributaria*”: Definición de NIIF para las PYMES. Recuperado de: <http://www.camaramedellin.com.co/site/Portals/0/Documentos/Biblioteca/memorias/normas-internacionales-de-financiera.pdf>

VII Anexos

7.1 Estados Financieros de “Oasis de Bendición S.A” al 30 de enero 2017

“Oasis de Bendición S.A”
Estado de situación financiera
Del 01 de enero al 30 de enero del 2017
Expresados en moneda nacional C\$ (córdobas)

NOMBRE DE LAS CUENTAS	SALDOS C\$		Nota a los EE.FF
	DEBE	HABER	
ACTIVOS			
Caja y Bancos	311,780.00		2-c,3
Impuesto acreditable IVA 15%	10,050.00		4
Retenciones por acreditar IR 2% e IMI 1%	9,0000.00		5
Cuentas por cobrar	56,500.00		2-d , 6
Estimación de deudas incobrables		<5,650.00>	2-d, 6.1
Provisiones para salario mes febrero	60,000.00		7
Inventarios	180,000.00		8
TOTAL ACTIVOS CIRCUL.	C\$ 627,330.00		
ACTIVOS FIJOS			
Terreno	205,000.00		9
Edificio	68,833.34		10
Mobiliario y equipos de oficina	115,455.66		11
Equipo de reparto	59,733.30		12
Depreciación Acumulada Activos		<104,000.00>	13
Activos por impuestos diferidos	2,272.89		
Seguros	79,111.00		16
Gastos de investigación	13,916.60		17
Amortización Acumulada		<1,972.00>	18
TOTAL ACTIVOS FIJOS	C\$ 549,712.64		
TOTAL ACTIVOS	C\$ 1,177,042.64		
PASIVO Y CAPITAL			
PASIVOS CIRCULANTES			
Proveedores		C\$ 18,330.00	19
Gastos Acumulados por pagar		60,000.00	20
Cuentas por Pagar C/P		60,000.00	21
IVA por pagar 15%		45,000.00	22
Impuestos por pagar IR E IMI		1,350.00	23

(Continuación en página siguiente)

“Oasis de Bendición S.A”
Estado de situación financiera
Del 01 de enero al 30 de enero del 2017
Expresados en moneda nacional C\$ (córdobas)
(Continuación de página anterior)

Pasivo por Impuesto Diferido		4,684.54	25
Impuesto corriente por pagar 30%		35,516.30	26
Acreedores Diversos		49,900.00	27
Créditos Hipotecarios c/p		41,250.00	28
TOTAL PASIVOS CIRCUL.		C\$ 321,857.64	
PASIVO FIJO			
Créditos Hipotecarios L/p		C\$ 133,000.00	29
TOTAL P. FIJO		C\$ 133,000.00	
PATRIMONIO			
Capital Social		C\$ 85,000.00	30
Utilidades Retenidas		436,500.00	31
Utilidades del Período		76,414.00	32
TOTAL PATRIMONIO		C\$ 610,699.00	
TOTAL PASIVO + PATR.		C\$ 1,177,042.64	

Elaborado

Revisado

Autorizado

“Oasis de Bendición S.A”
Estado de resultados comparativo
Al 01 enero al 30 de enero del año 2017
Expresados en moneda nacional C\$ (córdobas)

NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIAL	PERÍODOS		Notas EE.FF
		2017	2016	
Ingresos Netos				
Ventas		C\$ 300,000.00	C\$650,000.00	33
-Costo de Ventas		150,000.00	215,000.00	34
= Utilidad Bruta		C\$ 150,000.00	C\$ 435,000.00	
Gastos Generales				35
-Gastos Acumulados por pagar		C\$ 0.00	C\$ 60,000.00	
-Gastos de Venta		18,106.16		
-* Gto de cuentas x cobrar		4,520.00		
-Gastos de administración		8,986.16		
=Utilidad antes del Impuestos		118,387.68	375,000.00	
Impuesto a las Ganancias		38,428.00	112,500.00	27
=Impuesto corriente (IR 30%)	35,516.30			
+ Impuesto por pasivo diferido	4,684.54			36
- Ingreso por activo diferido	1,772.89			
=Utilidad del período		C\$ 76,414.00	C\$262,500.00	

Elaborado

Revisado

Autorizado

“Oasis de Bendición S.A”
Estado de cambios en el patrimonio

Del 01 enero al 30 enero del 2017
Expresados en moneda nacional C\$ (córdobas)

Nombre de las cuentas	Capital social	Resultados acumulados	Total
Saldo Informado al 31/12/16	C\$ 136,000.00	174,000.00	C\$ 310,000.00
Dividendos Pagados	<51,000.00>	-	<51,000.00>
Resultado del Período		262,500.00	+ 262,500.00
Total de patrimonio al 31/12/16			C\$ 521,500.00
 Saldo al 30 enero 2017	 C\$ 85,000.00	 436,500.00	 C\$ 521,500.00
Resultado del Período		C\$ 76,414.00	C\$ 76,414.00
Total de patrimonio al 30/01/17			C\$ 597,914.00

Elaborado

Revisado

Autorizado

“Oasis de Bendición S.A”
Estado de flujo de efectivo comparativo (método directo)

Del 01 enero al 30 enero del 2017
Expresados en moneda nacional C\$ (córdobas)

Detalles	
Actividades de operación	
Ventas	C\$ 300,000.00
Recibido de clientes	113,500.00
Total	C\$ 413,500.00
Pago a proveedores	<1,670.00>
Pago a acreedores Diversos	<2,500.00>
Pagos en efectivo de gastos	<95,572.00>
Pagos por impuesto a la utilidad	<38,228.00>
Flujo neto de efectivo por actividad Operacional	C\$ 275,530.00
Actividades de inversión	
Compra de mobiliarios y equipo de oficina	C\$ < 40,000.00>
Compra de equipo de reparto	<60,000.00>
Efectivo para aplicar actividades de Financiamiento	C\$ 175,530.00
Pago de créditos hipotecarios C/p	<3,750.00>
Flujo neto de efectivo por actividad de Financiamiento	-
Incremento Neto de Efectivo en caja y Bancos para finales del mes de enero al año 2017	C\$ 171,780.00

Elaborado

Revisado

Autorizado

7.2 Notas a los estados financieros al 30 enero del 2017

Empresa comercial “Oasis de Bendición S.A”
Del 01 enero al 30 enero 2017
(Expresado en Córdobas- C\$)

NOTA 1. Declaración sobre el cumplimiento de las normas internacionales de contabilidad y de información financieras (NIC)

La Gerencia de la Empresa “Oasis de Bendición S.A”, en la preparación y presentación de sus estados financieros adjuntos, ha observado el cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad y otras regulaciones vigentes en Nicaragua.

NOTA 2. Políticas contables

La empresa realiza su contabilidad en forma computarizada y presenta sus estados Financieros bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) aplicando las NIIF para las PYMES.

a)Presentación de los estados financieros

Los Estados Financieros se presentan considerando el principio de empresa en marcha, uniformidad y devengado, cuya información revela prefiriendo a la fecha de los resultados financieros. Los Estados Financieros a presentar corresponden al ejercicio económico del 01 enero al 30 de enero del año 2017.

b) Moneda

La empresa prepara y presenta sus estados financieros en la moneda nacional Nicaragüense (C\$) córdobas, que es la moneda funcional que le corresponde.

c) Caja y Bancos

El rubro caja y bancos incluyen saldos netos en efectivo de libre disposición.

d) Cuentas por cobrar comerciales

Se registran a su valor nominal menos la provisión de cobranza dudosa, que según las políticas de la Gerencia si no se ha pagado deuda en plazo de venta establecido a este monto se le aplicara el 10% o el monto total según sea la dificultad financiera del deudor. El monto de las provisiones se reconoce con cargo a los resultados del ejercicio.

e) Activos y pasivos financieros

Los activos y pasivos financieros expuestos en el Balance de Situación, comprenden Efectivo, Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar. Los activos y pasivos financieros se compensan entre sí cuando la empresa tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta.

NOTA 3. Caja y Bancos

A 30 enero del año 2017: Saldos de Libre Disposición conformado por: **C\$ 311,780.00**

Caja general	C\$ 3,780.00
Bancos cuenta corriente	C\$ 155,500.00
Cta Bac- 14204853201	
Bancos cuenta corriente	C\$ 155,500.00
Cta Ficohsa- 1420145320191	
Total efectivo disponible	C\$ <u>311,780.00</u>

NOTA 4. Impuesto al valor agregado 15% acreditable (IVA)

Con saldo de C\$ 10,050.00. Desglosados de tal manera:

Por compra e instalación de impresora al crédito	C\$ 2,400.00
Compra e instalación de aire acondicionado al contado	2,250.00
Registro de venta al contado	4,500.00
Por pago de servicios básicos	900.00
Total	C\$ <u>10,050.00</u>

NOTA 5. Retenciones por acreditar IR 2% e IMI 1%

Con saldo de C\$ 9,000.00 por registro de venta al contado.

NOTA 6. Cuentas por cobrar

A 30 enero año 2017: Compuesto por un saldo de **C\$ 56,500.00**

Por venta realizadas a crédito, el 10 dic 2016 pagaderos a 31 días. Por políticas de la empresa no se cobran intereses, sin embargo cuando se excede dicho tiempo la entidad tiene establecido cobrar 10% de la deuda o el total de la cartera cuando no le es posible el cobro.

Cliente	Monto de factura	Detalles
Magali Martínez Cruz	56,500.00	No se ha cumplido fecha tope para pago

NOTA 6.1 Estimación de deudas incobrables

Con saldo de C\$ 5,650.00 de clienta Magali Martínez Cruz por aplicación de 10% según políticas de la empresa al saldo pendiente del cliente siendo el monto de deuda por C\$ 56,500.

NOTA 7. Provisiones para salarios del mes siguiente (febrero)

C\$ 60,000.00 Para el pago de salario del mes de febrero del año 2017 a empleados de empresa.

NOTA 8. Inventarios (valuados por el método promedio ponderado)

A 30 enero año 2017: Su saldo comprende de C\$ 180,000.00 desglosado de manera siguiente:

Código	Detalles	Costo Unitario	Cantidad	Total
A-0001	TV Smart TV 32" marca SONY	C\$ 15,000.00	3	C\$45,000.00
B-0002	Refrigeradora 1 puerta marca Samsung	19,200.00	4	76,800.00
C-0003	Abanicos medianos marca Acer	1,040.00	5	5,200.00
D-0004	Planchas marca Oster	1,400.00	5	7,000.00
E-0005	Cocinas de mesa 4 quemadores Marsella	1,600.00	5	8,000.00
F-0006	Cama matrimonial Luna	10,800.00	2	21,600.00
G-0007	Cama Unipersonal Luna	7,900.00	1	7,900.00
H-0008	Cama matrimonial Capri	8,500.00	1	8,500.00
TOTAL				C\$ <u>180,000.00</u>

NOTA 9. Terreno

A fin enero año 2017: Con saldo C\$ 205,000.00. Manteniéndose al mismo valor de cuando fue adquirido a inicio de junio 2015.

NOTA 10. Edificio

Edificio saldo inicial a jun 2015 = $100,000/5 = \text{C\$ } 20,000$ anual (ya transcurridos de 1.5 años a enero 2017; C\$ 10,000 depreciación de 1 semestre)

Depreciación edificio a enero 2017 = $10,000 / 6 \text{ (meses)} = \text{C\$ } 1,666.66$ depreciación al 30 enero 17

NOTA 11. Mobiliario y equipos de oficina compuesto por C\$ 115,455.66

Cuyo saldo disminuyo por la depreciación aplicada al mes de enero.

NOTA 12. Equipo de reparto

Obtenido por compra al crédito sin intereses a C\$ 60,000.00 el 14 enero 2017, prorrateando su depreciación de 16 días, siendo esta: C\$ 266.66, quedando un saldo final de C\$ 59,733.34

NOTA.13 Depreciación acumulada de activos

Vida útil según NIIF para las PYMES	Vida útil según base fiscal
-------------------------------------	-----------------------------

Edificio	5 años	Edificio	20 años
Mobiliario y eq. oficina	2 años	Mobiliario y eq. oficina	5 años
Equipo computo	4-5 años	Equipo computo	2 años
Equipo reparto	10 años	Equipo reparto	5 años

NOTA.14 Activos por impuestos diferidos

Con saldo de C\$500.00 por ganancia fiscal en diferencia a favor en comparación del fisco.

NOTA.15 Gastos por impuestos diferidos del periodo de 01 enero al 30 enero 2017 expresados en córdobas (C\$)

Dicho saldo de C\$ 7,163.64 es por desacuerdos de saldos presentados ante la declaración mensual de impuestos al fisco, se deben a la diferencia de normativas, en este caso de las NIIF para las PYMES Vs las leyes fiscales nicaragüenses a las cuales se encuentra regida la empresa.

NOTA.16 Seguros

Dicho saldo pertenece a la contratación de seguros para un año para el personal, con costo inicial de C\$ 80,000.00 pero nuevo saldo es C\$ 79,111.00 por amortización de los días de contrato al 30 de enero.

NOTA.17 Gastos de investigación

La empresa incurrió C\$ 15,000.00 en gastos de investigación para ampliación de tienda, nuevo saldo de C\$ 13,916.60 se debe a que dicho saldo ha sido amortizado por los días transcurridos desde que se abonaron de bancos.

NOTA.18 Amortización acumulada

Dicho saldo de amortización acumulada corresponden a la cuota de amortización prorrateada de los gastos de investigación y amortización de los seguros.

NOTA.19 Proveedores

Nuevo saldo es debido a que se le abono la cuota correspondiente al mes de enero.

NOTA.20 Gastos acumulados por pagar

Dicho saldo pertenece a la contrapartida de las provisiones que se han realizado para los salarios del mes de febrero.

NOTA.21 Cuentas por pagar Corto Plazo

Se debe a la compra de un vehículo de reparto a crédito.

NOTA.22 Impuesto por pagar IVA 15%

Dicho saldo proviene de transacciones por prestación de servicios u ventas para beneficio de la empresa.

NOTA.23 Impuesto por pagar IR 2% e IMI 1%

El saldo proviene de transacciones en donde se realizan compras para beneficio de la empresa.

NOTA.24 Ingreso por impuesto diferido

Dicho saldo proviene por la contrapartida de activo por impuestos diferidos.

NOTA.25 Pasivo por impuesto diferido

Dicho saldo de C\$ 7,163.64, viene por diferencia de normativas aplicables a la empresa según NIIF para las PYMES Vs Base Fiscal nicaragüense.

NOTA.26 Impuesto por pagar IR 30%

Dicho saldo proviene de los impuestos sobre la renta atribuidos al 30 % de las ganancias obtenidas en el mes corriente.

NOTA.27 Acreedores diversos

Dicho monto pendiente es en concepto de algunos materiales de oficina obtenidos en periodos fiscales.

NOTA.28 Créditos hipotecarios a corto plazo Con saldo referente al 13 meses de dicha cuenta pendiente a pagar.

NOTA.29 Créditos hipotecarios a largo plazo Con saldo de C\$ 133,000.00 referente a los años pendientes pagaderos de dicha deuda.

NOTA.30 Capital social Con saldo de C\$ 85,000.00 Dicho saldo igual al mes pasado.

NOTA.31 Utilidades retenidas

Presentando saldo de C\$ 436,500.00 debido a las ganancias que se han obtenido en periodos pasados.

NOTA.32 Utilidades del período

C\$ 76,414.00 dicho saldo es el que quedó después de la aplicación del Impuesto a las ganancias (30%) y de la aplicación de la diferencia del impuesto según la base fiscal establecida a finales del mes de enero del año 2017.

NOTA.33 Ventas

Los ingresos procedentes de la venta de bienes se reconocen, netos de descuento, cuando los riesgos significativos y los beneficios inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador.

NOTA.34 El costo de ventas

Corresponde al costo de los productos que comercializa la Compañía, se registra cuando se entregan los bienes de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

NOTA.35 Los otros costos y gastos

Se reconocen a medida que devengan, independientemente del momento en que se paguen, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

NOTA.36 Ingreso por activo Diferido

Monto establecido por la base fiscal, en comparación con el saldo de libros contables de la depreciación del equipo de reparto por C\$ 267.00 y dep. equipo de cómputo por C\$ 1,305.89 siendo el monto de **1,772.89** + C\$ 500.00 del período anterior= C\$1,672.89.

NOTA.37 Impuesto por pasivo diferido

Importe de C\$ 4,684.54, presentado debido a la diferencia del impuesto corriente en comparación con el impuesto fiscal, surgiendo este de dicha comparación.

7.3 Registros en libros de diarios (Enero 2017)

**Registro en libros de diario
Comercial Oasis de Bendición S.A**

De 01 enero al 30 de enero 2017

Expresados en C\$ (córdobas)

No. 000-1

DESCRIPCION	F	PARCIAL	DEBE	HABER
01/01/17		C\$	C\$	C\$
SALDOS INICIALES				
Caja y bancos	1		140,000.00	
Cuentas por cobrar	2		170,000.00	
Inventarios	3		300,000.00	
Terrenos	4		205,000.00	
Edificios	5		70,000.00	
Mobiliario y Equip. De Oficina	6		117,000.00	
Depreciación Acumulada de activos	7			136,946.00
Activos por impuestos a las ganancias	8		500.00	
Proveedores	9			20,000.00
Gastos acumulados por pagar	10			-
Ingreso por impuesto Diferido	11			500
Pasivo por Ingreso Diferido	12			4,000.00
Impuesto por pagar 30%	13			112,500.00
Acreedores Diversos	14			30,000.00
Créditos Hipotecarios C/p	15			45,000.00
Créditos Hipotecarios L/p	16			133,000.00
Capital Social	17			85,000.00
Utilidades Retenidas	18			174,000.00
Utilidades del Período	19			262,500.00
TOTALES			C\$1,002,500.00	C\$ 1,006,500.00

*Registro de saldos iniciales al 01 enero 2017, aplicadas ya debidas depreciaciones al 31 de diciembre 2016 a PPYE. Este presenta diferencias en saldos causados por variaciones en los registros contables Vs registro fiscal.

02/01/17 Asiento 1

Impuesto por pagar 30%	13	112,500.00	
Caja y bancos	1		112,500.00

*Registro de pago de impuestos a las ganancias 30% al fisco.

04/01/17 Asiento 2

Gastos de investigación	20	15,000.00	
Bancos	1		15,000.00

* Registro de gastos de investigación para ampliación de tienda.

07/01/17 Asiento 3

Mobiliario y Equipo De Oficina	6	16,000.00	
Gastos de Venta	21	4,000.00	
IVA 15% acreditable	22	2,400.00	
Acreedores Diversos	14		22,400.00
Sumas Iguales		22,400.00	22,400.00

*Registro de pago por compra e instalación de impresora al crédito, incluye IVA y gasto de instalación.

REGISTRO EN LIBROS DE DIARIO

Comercial Oasis de Bendición S.A

De 01 enero al 30 de enero 2017

Expresados en C\$ (córdobas)

No. 000-2

DESCRIPCION	F	PARCIAL	DEBE	HABER
-------------	---	---------	------	-------

10/01/17	Asiento 4	C\$	C\$	C\$
	Caja y Bancos	1	113,500.00	
	Cuentas por Cobrar	2		113,500.00
	Angie Daniela Muños	57,000.00		
	Ruth Denia López	56,500.00		
	Gasto de ventas	21	5,650.00	
	Estimación Deudas Incobrables	23		5,650.00
	Sumas Iguales		<u>119,150.00</u>	<u>119,150.00</u>

* Registro de cancelación de clientes y reconocimiento de deterioro de cartera por 10% del saldo del cliente que no ha cancelado.

14/01/17	Asiento 5			
	Equipo de reparto	25	60,000.00	
	Cuentas por Pagar C/P	24		60,000.00

* Registro de compra al crédito, sin intereses de equipo de reparto.

17/01/17	Asiento 6			
	Bancos	1	336,000.00	
	Impuestos Acreditables	27	9,000.00	
	IR 2%		6,000.00	
	IMI 1%		<u>3,000.00</u>	
	IVA por pagar 15%	31		45,000.00
	Ventas	28		300,000.00
	Costo de ventas	29	150,000.00	
	Inventarios	3		150,000.00
	Sumas Iguales		<u>495,000.00</u>	<u>495,000.00</u>

* Registro de venta al contado y su respectivo costo de venta.

21/01/17	Asiento 7			
	Mobiliario y equipos de oficina	6	15,000.00	
	Gastos de administración	20	5,000.00	
	IVA 15% acreditable	22	2,250.00	
	Impuestos por Pagar	26		450.00
	IR 2%		300.00	
	IMI 1%		<u>150.00</u>	
	Caja y Bancos	1		21,800.00
	Sumas Iguales		<u>22,250.00</u>	<u>22,250.00</u>

* Registro de compra e instalación de aire acondicionado al contado.

24/01/17	Asiento 8			
	Pólizas de seguros	30	80,000.00	
	Bancos	1		80,000.00

* Registro de pago de pólizas de seguro para el personal.

REGISTRO EN LIBROS DE DIARIO

Comercial Oasis de Bendición S.A

De 01 enero al 30 de enero 2017

Expresados en C\$ (córdobas)

No. 000-3

DESCRIPCION	F	PARCIAL	DEBE	HABER
-------------	---	---------	------	-------

27/01/17	Asiento 9	C\$	C\$	C\$
	Proveedores	9	1,670.00	
	Ac. diversos	14	2,500.00	
	Créditos Hipotecarios C/P	15	3,750.00.	
	Banco	1		7,920.00
	Sumas Iguales		<u>7,920.00</u>	<u>7,920.00</u>
* Registro de pagos.				
29/01/17	Asiento 10			
	Inventario	3	30,000.00	
	IVA 15% Acreditable	22	4,500.00	
	Impuestos por pagar	26		900.00
	IR 2% por Pag		<u>600.00</u>	
	IMI 1% por Pag		<u>300.00</u>	
	Banco	1		33,600.00
	Sumas Iguales		<u>34,500.00</u>	<u>34,500.00</u>
* Registro de compra al contado.				
30/01/17	Asiento 11			
	Gastos de venta	21	3,000.00	
	Gastos de administración	20	3,000.00	
	IVA 15% Acreditable	22	900.00	
	Caja y bancos	1		6,900.00
	Sumas Iguales		<u>6,900.00</u>	<u>6,900.00</u>
* Registro de pago de servicios básicos, nos aplicaron IVA.				
30/01/17	Asiento 12			
	Depreciación Acumulada de activos	7	32,946.00	
	Depreciación de PPYE adq desde 2015)		32,100.00	
	Depreciación de PPYE adq desde 2016)		846.00	
	Depreciación de activos			32,946.00
	Depreciación de edificio		1,166.66	
	Depreciación de Mobiliario de oficina		30,000.00	
	Depreciación de equipo de computo		933.33	
	Depreciación de activos (adquiridos desde 2016)			
	Depreciación de equipo de reparto		266.66	
	Depreciación de aire acondicionado		375.00	
	Depreciación de equipo de computo		204.44	
	Sumas Iguales		<u>32,946.00</u>	<u>32,946.00</u>
* Registro de depreciaciones de activos.				

REGISTRO EN LIBROS DE DIARIO

Comercial Oasis de Bendición S.A

De 01 enero al 30 de enero 2017

Expresados en C\$ (córdobas)

No. 000-4

DESCRIPCION	F	PARCIAL	DEBE	HABER
-------------	---	---------	------	-------

30/01/17	Asiento 13	C\$	C\$	C\$
	Gastos de Venta	21	986.16	
	Amortización por gastos de Investigación	541.66		
	Amortización por pólizas de seguros	444.50		
	Gastos de Administración	20	986.16	
	Amortización por gastos de Investigación	541.66		
	Amortización por pólizas de seguros	444.50		
	Gastos de Investigación	32		1,083.30
	Pólizas de seguros	30		889.00
	Sumas Iguales		1,972.30	1,972.30

* Registro de gastos 50% de ventas y resto de admón. de amortización de gasto de investigación x 26 días y amortización de seguros por 4 días.

30/01/17	Asiento 14			
	Provisión de salarios		60,000.00	
	Mes de Febrero 2017			
	Gastos Acumulados por pagar			60,000.00
	Salarios a personal a mes de febrero			

*Registro de provisión de salarios a empleados para mes de febrero 2017.

30/01/17	Asiento 15			
	Ventas	28	300,000.00	
	Costos de Ventas	29		150,000.00
	Pérdidas o Ganancias del período	33	150,000.00	300,000.00
	Sumas Iguales		450,000.00	450,000.00

* Registro de cierre de cuentas de resultados; ventas y costo de ventas para establecer Utilidad bruta.

30/01/17	Asiento 16			
	Pérdidas o Ganancias del período	33	32,612.32	
	Gastos de Ventas	21		22,626.16
	Gastos de administración	20		8,986.16
	Sumas Iguales		32,612.32	32,612.32

* Registro de cierre de cuentas de resultados y gasto por impuesto diferido de cuentas x cobrar C\$ 4,520.

30/01/17	Asiento 17			
	Pérdidas o Ganancias del período	33	38,516.30	
	Impuesto corriente por pagar IR 30 %	13		35,516.30

* Registro de retención a la utilidad por pagar 30%.

REGISTRO EN LIBROS DE DIARIO
Comercial Oasis de Bendición S.A
De 01 enero al 30 de enero 2017
Expresados en C\$ (córdobas)

No. 000-5

DESCRIPCION	F	PARCIAL	DEBE	HABER
-------------	---	---------	------	-------

30/01/17	Asiento 18	C\$	C\$	C\$
	Pérdidas o Ganancias del período	33	74,414.00	
	Utilidades del Período	19		74,414.00
	Utilidades del Período	19	262,500.00	
	Utilidades Retenidas 18			262,500.00
	Sumas Iguales		338,914.00	338,914.00

*** Registro contable de utilidad del período a enero 2017 y traslado de ganancia del periodo anterior a utilidades retenidas.**

30/01/17	Asiento 19			
	Gasto por impuesto diferido		4,684.54	
	Pasivo por impuesto diferido			4,684.54

***Registro de pasivo diferido por diferencia temporaria al fin de mes enero**

30/01/17	Asiento 20			
	Activo Impuesto diferido		1,772.89	
	Ingreso por impuesto diferido			1,772.89

***Registro de activo diferido por diferencia temporaria al fin de mes enero,**

7.4 Registros en esquemas de mayor al 30 enero 2017

Del 01 enero al 30 enero 2017 Expresados en moneda nacional (C\$ Córdoba)

Efectivo en cajas y Bancos (1)				Cuentas por cobrar (2)				Inventarios disponible para ventas (3)			
S)	C\$140,000.00	C\$ 112,500.00	1)	S)	C\$170,000.00	C\$113,500.00	4)	1)	C\$300,000.00	C\$150,000.00	6)
4)	113,500.00	15,000.00	2)	SF	C\$ 56,500.00			10)	30,000.00		
6)	336,000.00	21,800.00	7)						C\$ 330,000.00	C\$ 150,000.00	
		80,000.00	8)					SF	C\$ 180,000.00		
		7,920.00	9)								
		33,600.00	10)								
		6,900.00	11)								
	C\$ 589,500.00	C\$ 277,720.00									
SF	C\$ 311,780.00										

Terreno (4)				Edificio (5)				Mobiliario y Eq. De oficina (6)			
S)	C\$ 205,000.00			S)	C\$ 70,000.00	C\$ 1,166.66	12)	S)	C\$ 117,000.00	C\$ 32,545.34	12)
SF	C\$ 205,000.00			SF	C\$ 68,833.34			3)	16,000.00		
								7)	15,000.00		
									C\$ 148,000.00	C\$ 32,545.34	
								SF	C\$ 115,455.66		

Depreciación Acumulada Activos (7)				Activo por impuesto Diferido (8)				Proveedores (9)			
12)	C\$32,946.00	C\$136,946.00	S)	S)	C\$ 500.00			9)	C\$ 1,670.00	C\$ 20,000.00	S)
		C\$ 104,000.00	SF	20)	1,772.89					C\$ 18,330.00	SF)
				SF)	C\$ 2,272.89						

Gastos Acumulados por Pagar (10)				Ingreso por impuesto Diferido (11)				Pasivo por impuesto Diferido (12)			
		C\$ 60,000.00	14)		C\$ 500.00	S)			C\$ 4,000.00	S)	
					1,772.89	20			C\$ 4,684.54	19)	
					C\$ 2,272.89				C\$ 8,684.54	(SF)	

Impuestos por pagar IR 30% (13)				Acreedores Diversos (14)				Créditos hipotecarios C/P (15)			
1)	C\$ 112,500.00	C\$ 112,500.00	S)	9)	C\$2,500.00	C\$ 30,000.00	S)	9)	C\$ 3,750.00	C\$ 45,000.00	S)
		38,228.30	17)			22,400.00	3)			C\$ 41,250.00	SF
		C\$ 38,228.30	SF		C\$2,500.00	C\$ 52,400.00					
					C\$ 49,900.00	SF					

Créditos hipotecarios L/P (16)		
	C\$133,000.00	S)
	C\$133,000.00	SF

Capital Social (17)		
	C\$85,000.00	S)
	C\$85,000.00	SF

Utilidades Retenidas (18)		
	C\$174,000.00	S)
	262,500.00	18)
	C\$436,500.00	SF)

Utilidades del Periodo (19)		
17)	C\$ 262,500.00	C\$262,500.00 S)
	89,199.40	18)
	C\$ 89,199.40	SF)

Gastos de Administración (20)		
7)	C\$ 5,000.00	
11)	3,000.00	
13)	986.16	
	C\$ 8,986.16	C\$ 8,986.16 16)
	0	

Gastos de Venta (21)		
3)	C\$ 4,000.00	
4)	5,650.00	
11)	3,000.00	
13)	986.16	
	C\$ 13,586.16	C\$ 13,586.16(16)
	0	

Impuesto Acreditable IVA 15% (22)		
3)	C\$2,400.00	
7)	2,250.00	
10)	4,500.00	
11)	900.00	
SF	C\$ 10,050.00	

Estimación de deudas incobrables (23)		
	C\$5,650.00	4)
	C\$5,650.00	SF

Cuentas por Pagar C/P (24)		
	C\$60,000.00	5)
	C\$60,000.00	SF)

Equipo de Reparto (25)		
5)	C\$ 60,000.00	C\$ 266.66 12)
SF	C\$ 59,733.34	

Impuestos por pagar IR 2% IMI 1% (26)		
	C\$ 450.00	7)
	900.00	10)
	C\$ 1,350.00	SF

Impuestos Acreditable IR 2% IMI 1% (27)		
6)	C\$ 9,000.00	
SF	C\$ 9,000.00	

Ventas (28)		
15)	C\$300,000.00	C\$300,000.00 6)
	0	

Costo de Ventas (29)		
6)	C\$150,000.00	C\$ 150,000.00 15)
	0	

Póliza de Seguros (30)		
8)	C\$ 80,000.00	C\$ 889.00 13)
SF	C\$ 79,111.00	

IVA 15% por pagar(31)		
	C\$45,000.00	6) 2)
	C\$45,000.00	SF SF

Gastos de Investigación (32)		
	C\$ 15,000.00	C\$ 1,083.33 13)
	C\$ 13,916.67	

Pérdida o ganancia del ejercicio(33)		
15)	C\$ 150,000.00	C\$300,000.00(14)
16)	32,612.32	150,000.00 (U. B)
17)	(IR) 35,516.00	118,387.37 UAIR
18)	82,871.38	82,871.38 UB